

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة سناد القاىضة
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الفهرس

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٧-٢	تقرير المراجع المستقل
٩-٨	قائمة الدخل الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢-١١	قائمة المركز المالي الموحدة
١٤-١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٦-١٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨٥-١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة المساهمين

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية) " والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافيةً ومناسبةً لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمر الرئيسة للمراجعة ما يلي:

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

الأموال الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء	أمرمراجعة رئيسي
<p>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</p> <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب الإيرادات من العقود مع العملاء:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية لضوابط المجموعة على الاعتراف بالإيرادات; اختبار عينة من العقود مع العملاء وبالخصوص الشروط التعاقدية المتعلقة بالعوض المتغير مثل خصم الكميات وحق الإرجاع وبقمنا بإعادة الاحتساب لها; اختبار عينة من معاملات البيع التي تمت قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة; اختبار عينة من معاملات الإيرادات خلال السنة وتحققنا من مدى تسليم البضاعة المتعلقة بها وإشعارات القبول لتقييم مدى الالتزام بسياسة إثبات إيرادات المجموعة; راجعنا منهجية الإدارة في احتساب مخصص البضائع التي يحق للعميل إرجاعها، وبقمنا باختبار مدى معقولية الافتراضات مقارنة بالنتائج الفعلية؛ و مراجعة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء. 	<p>بلغت صافي إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ما قدره ١,٧٥ مليار ريال سعودي (١,٦ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).</p> <p>تثبت الإدارة الإيرادات وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تعتبر معظم ترتيبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة واضحة ومباشرة، حيث يتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية محدد ولا تتطلب ممارسة سوى القليل من الأحكام ومع ذلك، في بعض الحالات، توفر المجموعة حق الإرجاع لعملائها وأحققته في الحصول على خصم على الكميات، مما يزيد من مستوى الحكم في الاعتراف بالإيرادات في نهاية السنة.</p> <p>إن تحديد مقدار الخصم يعتمد على أحكام هامة، منها كمية المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنيون، وعلى الترتيب المحتمل ما بين المجموعة وعميلها. إضافة إلى ذلك، إن تحديد مخصص للبضائع التي يحق للعميل أرجاعها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً هاماً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، وإن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب من الإدارة استخدام افتراضات جوهرية.</p>
	لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٦ هـ/٤/٥).

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

الأمور الرئسية للمراجعة (تتمة)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما هو مبين في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة، تحتفظ المجموعة باستثمارات مالية تشمل ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ أدوات مالية مدرجة في سوق نشط (المستوى ١) بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م). ▪ أدوات مالية غير مدرجة في سوق نشط (المستوى ٣) بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م). <p>تتضمن الأدوات المالية المصنفة ضمن المستوى ٣ بعض الاستثمارات التي تم قياسها بالتكلفة بدلاً من القيمة العادلة، وذلك بسبب عدم توفر بيانات قابلة للملاحظة لدعم التقييم العادل لها.</p> <p>إعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ قياس الأدوات المالية غير المدرجة في سوق نشط (المستوى ٣) يتطلب تقديرات جوهرية من الإدارة. ▪ غياب بيانات سوقية قابلة للملاحظة دفع الإدارة إلى قياس بعض الاستثمارات بالتكلفة، مما يستلزم أحكاماً هامة. ▪ قد يكون لتغيير الافتراضات أو توفر بيانات جديدة تأثير جوهرى على القوائم المالية. 	<p>قائمة الدخل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم السياسات المحاسبية المتبعة لقياس الاستثمارات بالقيمة العادلة والتكلفة؛ • مراجعة مصادر البيانات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط (المستوى ١)؛ • تقييم افتراضات الإدارة والنماذج المستخدمة في قياس الأدوات المالية غير المدرجة في سوق نشط (المستوى ٣) عند توفر بيانات داعمة؛ • فحص تحليل الإدارة للاستثمارات المقيدة بالتكلفة، والتحقق من عدم توفر بيانات قابلة للملاحظة تدعم قياسها بالقيمة العادلة؛ و • التحقق من مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذه الأدوات المالية في القوائم المالية الموحدة ومدى امتثالها للمعايير المحاسبية ذات الصلة.
<p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٦ ب / ١٦/٢١/٣٣).</p>	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الشهرة	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م شهرة نشأت من إندماج أعمال سابقة بمبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) الهبوط في قيمة الموجودات"، الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المستحوذ عليها في اندماج أعمال على الأقل سنويا بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة.</p> <p>تم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أجرت الإدارة إختبار إنخفاض في القيمة للشهرة المخصصة لكل وحدة مدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم المعد بناءً على أحدث خطة أعمال رسمية أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة إنخفاض في القيمة يتوجب إثباتها.</p> <p>اعتبرنا اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:</p> <p>(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي؛</p> <p>(ب) معدل نمو المبيعات و معدلات الخصم ما قبل الضريبة في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة للإنخفاض في قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيمنا المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للموجودات في كل وحدة مدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). قمنا بالإستفسار والمناقشة مع الإدارة فيما يتعلق بأية تغييرات أجريت على نموذج الإنخفاض في القيمة في السنة الحالية كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج؛ • اخترنا دقة ومدى إرتباط بيانات الإدخال المستخدمه في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات؛ • فحصنا المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك بالتحديد، معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة؛ • اجرينا تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة من أجل تقييم الأثر الممكن على نطاق من النتائج المحتملة؛ و • كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٦، ص ٣/١٤/٣٤).	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة سناد القابضة " (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م معدلة (إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٦٣٩,٨٣١,٤٥١	١,٧٥٣,٩٨٨,٨٥٣	٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١,٢٦٧,١٧٤,٨٠٨)	(١,٢٣٩,٨١٣,١٥٥)	٦	تكلفة الإيرادات
٣٧٢,٦٥٦,٦٤٣	٥١٤,١٧٥,٦٩٨		إجمالي الربح من الإيرادات
٦,٢٩٩,١٣٨	١,٦٩٥,١٠٥	١٦ (د)	توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
١٥,٨٠٠,٠٠٠	-	١٣	أرباح بيع عقارات استثمارية
١٠,٠٠٦,٦٧٥	٦,٦٣٣,٢١٦	٢١	أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٨٥,٣١٦	٤,٤٤٠,٣٠٠	١٦ (ب)	أرباح تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة خلال قائمة الدخل
١٠,٢٠٥	٢٦٨,٩٣٧	١٦ (ج)	أرباح تقييم أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٢,٤٠١,٣٣٤	١٣,٠٣٧,٥٥٨		إجمالي الربح من الاستثمارات
٤٠٥,٠٥٧,٩٧٧	٥٢٧,٢١٣,٢٥٦		إجمالي الربح
(٢٨٤,٣٣١,٥٦٧)	(٢٦٧,٢٨٣,٦٢٥)	٧	مصروفات بيع وتوزيع
(١٧٨,٣٦٤,٩٠٤)	(١٥٣,٥٣٤,٣٧٢)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨,١٥٤,٢١٩)	١٦,٣٤٩,٠٦٨	١٨	عكس / (مكون) مخصص خسائر ائتمانية
٣٦٥,٠٤٣	٥,٦٤٥,٣٧٠		إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
(٥٠٠,٤٨٥,٦٤٧)	(٣٩٨,٨٢٣,٥٥٩)		إجمالي المصروفات
(٩٥,٤٢٧,٦٧٠)	١٢٨,٣٨٩,٦٩٧		صافي ربح / (خسائر) التشغيل
(١٢,٤٧٦,٢٧٦)	(١٩,٧٦٧,٣٦٣)	٣١	مصروفات أخرى، صافي
(٤٨,٧٦٣,٩٣٣)	(٦٠,٠٦٣,٩٩٢)	٩	أعباء تمويل
(١٥٦,٦٦٧,٨٧٩)	٤٨,٥٥٨,٣٤٢		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٩٧٧,٠٠٦)	(١٠,٦٧٨,٤٣٠)	١٠ (أ)	الزكاة
(١٧,٥٧٨,٧٠٣)	(١٢,٣٨٧,٣٠٨)	١٠ (ب)	ضريبة الدخل
(١٨٩,٢٢٣,٥٨٨)	٢٥,٤٩٢,٦٠٤		صافي ربح / (خسارة) السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
معدلة (إيضاح ٣٨)		
(١٣٢,٦٤٦,٤٤٦)	(٣,٨٧٤,٧٣٩)	صافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى:
(٥٦,٥٧٧,١٤٢)	٢٩,٣٦٧,٣٤٣	مساهمي الشركة الأم
(١٨٩,٢٢٣,٥٨٨)	٢٥,٤٩٢,٦٠٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٠٥)	(٠,٠٣)	١١ صافي خسارة السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى مساهمي الشركة الأم


المدير المالي المكلف


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م معدلة (إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
(١٨٩,٢٢٣,٥٨٨)	٢٥,٤٩٢,٦٠٤	صافي ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الأخر:
(٢٧,٣٦٥,٧٧٩)	(٦٢,٧٢٠,٩٢٥)	بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً احتياطي ترجمة عملات أجنبية
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقاً
(٦,٤٦٥,٠٠٠)	٢١,٢٧٦,٢٧٣ (أ) ١٦	صافي أرباح / (خسائر) تقييم من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٢,٨٨٧,٢٠٣) (أ) ١٦	أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر محولة إلى أرباح مبقاه
١٥٧,٩٠٠	٢,١٠٦,٨٧٥ ٢٨	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٣٣,٦٧٢,٨٧٩)	(٤٢,٢٢٤,٩٨٠)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٢٢,٨٩٦,٤٦٧)	(١٦,٧٣٢,٣٧٦)	صافي الخسارة الشاملة للسنة
		العائد إلى:
(١٥٤,٤٠٦,٠٢٣)	(١٨,٥٤٤,٩٨٤)	مساهمي الشركة الأم
(٦٨,٤٩٠,٤٤٤)	١,٨١٢,٦٠٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٢٢,٨٩٦,٤٦٧)	(١٦,٧٣٢,٣٧٦)	


المدير المالي المكلف


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م معدلة (إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٦٣,٩٩٥,٦٧٨	٦١٦,٧٥٧,٦٨٥	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٤٤٠,٢٠٣	٥٢,٤٤٠,٢٠٣	١٣	عقارات استثمارية
١٥٩,٦٦٤,٦٤٠	١٥٩,٦٥١,٥٨٦	١٤	موجودات غير ملموسة
٣٣,٨٢٣,٧٢٨	٣٨,٥٢٧,١٣٨	١٥	موجودات حق الاستخدام
٦٤٩,٣٠٢,٤٩٦	٦٧٣,٧٢٧,٧٣٢	١٦	استثمارات وموجودات مالية
١,٠٣٨,٤٩٠	١,٠٠٦,٠١٨	١٠	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٥٦٠,٢٦٥,٢٣٥	١,٥٤٢,١١٠,٣٦٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٦٢,١٨٩,٨٢٧	٣٧٩,٧٠٤,٦١٠	١٧	مخزون
٤٢٠,١٨٤,٠٤١	٤٠٠,٨٤٨,١٦٠	١٨	ذمم مدينة
٦١,٦٤٤,٣٣٢	٦٠,٦٠٤,٢١١	١٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٩٥٤,٧٧٩	-	١٢	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
١٢,٦٣٥,٨٧٥	١٩,٨٧٧,٨٦٤	٢١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٧٧,١٦٢,٨٨٤	-	٢٢	استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٠٢,٨٤٢,٢٩٥	٧٩,٤١٤,٤٩٢	٢٣	النقد ومعادلات النقد
١,٠٣٩,٦١٤,٠٣٣	٩٤٠,٤٤٩,٣٣٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٩٩,٨٧٩,٢٦٨	٢,٤٨٢,٥٥٩,٦٩٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٢٤	رأس المال
٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	-	٢٥	احتياطي نظامي
(١٦٠,٢٤٩,٠٩٢)	٦٨,٢٣٢,٣٢٦		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(٨٥,٧٥٩,٧٣٧)	١٦ (أ)	صافي خسائر تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣٥,٢١٩,٦٨٣)	(١٦٧,٩٢٢,٤٨٧)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٠٨٣,٥٢١,١٣٧	١,٠٧٨,٤٣٨,٩٩٢		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	٢٧٣,٢٠٠,٢٨٤	٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٥١,٧٨٠,٣٩٠	١,٣٥١,٦٣٩,٢٧٦		إجمالي حقوق الملكية

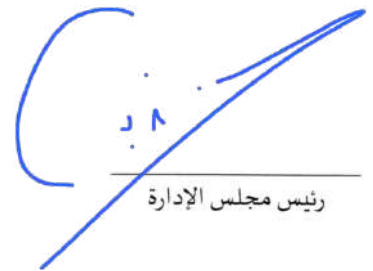
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م معدلة (إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٨٨٨,٨٩٣	٥٠,٢٤٣,٠٥٧	٢٧	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٢٤,٠٢٨,٧١٩	٢٧,٨٤٧,٢٩٢	١٥	مطلوبات عقود إيجار
٨٢,٠١٦,٥٩٥	٧٥,٧١٣,٨٨٣	٢٨	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	٢,٤٦٨,٠٦٠	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٤٤,٩٣٤,٢٠٧	١٥٦,٢٧٢,٢٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٨١,٣٤٦,٣٣٤	٣٧٨,٢٠٩,٩٢٦	٢٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٨٥,١١٦,٠٩٢	٤٧١,٨٨٨,٨٢٢	٣٠	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
٣٨,٤٠٧,٨٣٢	٤٩,٥٨٣,٣٣٣	٢٧	الجزء المتداول من عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٧,٧٤٨,٥٧٦	١٤,١٥٤,١٢٠	١٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
١٢,١١٣,٢١٤	١٢,٠٤٢,١٣٣		توزيعات أرباح مستحقة
٦٨,٤٣٢,٦٢٣	٤٨,٧٦٩,٧٩٧	١٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,١٠٣,١٦٤,٦٧١	٩٧٤,٦٤٨,١٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٤٨,٠٩٨,٨٧٨	١,١٣٠,٩٢٠,٤٢٣		إجمالي المطلوبات
٢,٥٩٩,٨٧٩,٢٦٨	٢,٤٨٢,٥٥٩,٦٩٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

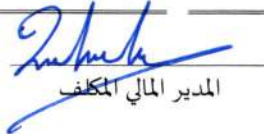

المدير المالي المكلف

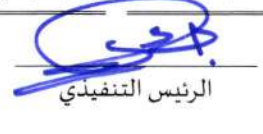

الرئيس التنفيذي

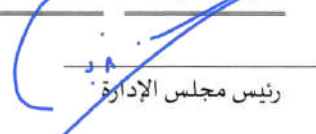

رئيس مجلس الإدارة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	صافي خسائر تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٣٥١,٧٨٠,٣٩٠	٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	١,٠٨٣,٥٢١,١٣٧	(١٣٥,٢١٩,٦٨٣)	(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(١٦٠,٢٤٩,٠٩٢)	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
٢٥,٤٩٢,٦٠٤	٢٩,٣٦٧,٣٤٣	(٣,٨٧٤,٧٣٩)	-	-	(٣,٨٧٤,٧٣٩)	-	-
٢١,٢٧٦,٢٧٣	-	٢١,٢٧٦,٢٧٣	-	٢١,٢٧٦,٢٧٣	-	-	-
(٦٠,٦١٤,٠٥٠)	(٢٧,٥٥٤,٧٣٥)	(٣٣,٠٥٩,٣١٥)	(٣٤,٧٩٤,٣١٢)	-	١,٧٣٤,٩٩٧	-	-
(٢,٨٨٧,٢٠٣)	-	(٢,٨٨٧,٢٠٣)	-	(٢,٨٨٧,٢٠٣)	-	-	-
(١٦,٧٣٢,٣٧٦)	١,٨١٢,٦٠٨	(١٨,٥٤٤,٩٨٤)	(٣٤,٧٩٤,٣١٢)	١٨,٣٨٩,٠٧٠	(٢,١٣٩,٧٤٢)	-	-
-	-	-	-	-	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	(٢١٩,٢٤٩,٨٢٩)	-
١٣,٧٠٤,٠٥٩	٣,١٢٨,٤٢٣	١٠,٥٧٥,٦٣٦	٢,٠٩١,٥٠٨	-	٨,٤٨٤,١٢٨	-	-
٢,٨٨٧,٢٠٣	-	٢,٨٨٧,٢٠٣	-	-	٢,٨٨٧,٢٠٣	-	-
١,٣٥١,٦٣٩,٢٧٦	٢٧٣,٢٠٠,٢٨٤	١,٠٧٨,٤٣٨,٩٩٢	(١٦٧,٩٢٢,٤٨٧)	(٨٥,٧٥٩,٧٣٧)	٦٨,٢٣٢,٣٢٦	-	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠


المدير المالي المكلف


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة


شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	صافي خسائر تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال احتياطي ترجمة عملات أجنبية			احتياطي نظامي	رأس المال
			احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الدخل الشامل الأخر	خسائر مترجمة		
١,٥٨٧,٤٨٧,٤٥٧	٣٤٩,٥٦٠,٢٩٧	١,٢٣٧,٩٢٧,١٦٠	(١٢٠,٠٢٨,٩٣٩)	(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)	(٢٧,٤٩٨,٨١٣)	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
(١٨٩,٢٢٣,٥٨٨)	(٥٦,٥٧٧,١٤٢)	(١٣٢,٦٤٦,٤٤٦)	-	-	(١٣٢,٦٤٦,٤٤٦)	-	-
(٦,٤٦٥,٠٠٠)	-	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	-	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	-	-	-
(٢٧,٢٠٧,٨٧٩)	(١١,٩١٣,٣٠٢)	(١٥,٢٩٤,٥٧٧)	(١٥,١٩٠,٧٤٤)	-	(١٠٣,٨٣٣)	-	-
(٢٢٢,٨٩٦,٤٦٧)	(٦٨,٤٩٠,٤٤٤)	(١٥٤,٤٠٦,٠٢٣)	(١٥,١٩٠,٧٤٤)	(٦,٤٦٥,٠٠٠)	(١٣٢,٧٥٠,٢٧٩)	-	-
(١٢,٨١٠,٦٠٠)	(١٢,٨١٠,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٣٥١,٧٨٠,٣٩٠	٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	١,٠٨٣,٥٢١,١٣٧	(١٣٥,٢١٩,٦٨٣)	(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(١٦٠,٢٤٩,٠٩٢)	٢١٩,٢٤٩,٨٢٩	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي خسارة السنة
خسائر تقييم من أدوات ملكية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
بنود أخرى في الدخل الشامل الأخر
إجمالي الخسارة الشاملة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م


المدير المالي المكلف


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
(١٥٦,٦٦٧,٨٧٩)	٤٨,٥٥٨,٣٤٢		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	-		تعديلات:
٤٦,٢٨٤,٦٣٣	٥٧,٠٨٢,٦٣٧	٩	مصاريف تمويل مرابحات وقروض
٦٩,٩٢٤,٣٦١	٥٨,٥٧١,٣٦٨	١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٩٩٩,٢٧٩	(٤,٨٥٩,١١٦)		(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٨٤,٢٥٥	١,٩٦٤,٩٥٨	١٢	انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤,٧١٨,٩١٧)		تسويات عقود إيجار
(١٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	١٣	أرباح بيع عقارات استثمارية
٤٣٨,٤٦٧	٤٥٨,٠٦٠	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٥,٠٦٠,٩٣١	١٣,٨٨٢,٠٥١	١٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٢,٤٧٩,٣٠٠	٢,٩٨١,٣٥٥	١٥	أعباء مالية عائدة لمطلوبات عقود إيجار
(١٠,٢٠٥)	(٢٦٨,٩٣٧)	١٦ (ج)	أرباح تقييم استثمارات أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٨٥,٣١٦)	(٤,٤٤٠,٣٠٠)	١٦ (ب)	أرباح تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٦,٢٩٩,١٣٨)	(١,٦٩٥,١٠٥)	١٦ (د)	توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية
٤٦٨,٣٨٦	٥,٦٧٥,٣٢٢	١٧	مخصص مخزون، صافي
٣٨,١٥٤,٢١٩	(١٦,٣٤٩,٠٦٨)	١٨	(عكس) / مكون مخصص خسائر ائتمانية
(٢٥١,٦٩٧)	-	٢٠	عكس مخصص خسائر ائتمانية لأطراف ذات علاقة
٣٢٤,٦٩٣	-		خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٠,٠٠٦,٦٧٥)	(٦,٦٣٣,٢١٦)	٢١	أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١١,٥٠٨,٠٩٣	٩,٢٥٩,١٦٣	٢٨	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(١,٣٧٧,٩٤٠)	-	٣١	أرباح من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من قائمة الدخل
١٧,٠٢٧,٧٦٧	١٥٩,٤٦٨,٥٩٧		
			التغيرات في
٦١,٧٢٦,٥٠٣	١٢,٠٥٨,١٣٦		ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢,٤٥١,٧٦٩	(٨٠,١٧٨,٥١٦)		مخزون
١١,٩٧٢,٩٢٤	٣٨,١٥٢,٢٨٩		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٦٥,٦٧٣)	(٧١٢,٩٢٤)		مبالغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة
١٢٢,٩١٣,٢٩٠	١٢٨,٧٨٧,٥٨٢		النقدية من العمليات
(٤٦,٣٥٣,٧٠٧)	(٥٤,١٠٤,٤٤٣)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣٩,٠٣٠,٨٣٥)	(٣٧,٥٨٩,٦٨٩)	١٠	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٣,٨٠٣,٢٤٩)	(١٣,٤٥٥,٠٠٠)	٢٨	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٣,٧٢٥,٤٩٩	٢٣,٦٣٨,٤٥٠		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأنشطة الاستثمارية
٦,٢٩٩,١٣٨	١,٦٩٥,١٠٥	١٦ (د)	محصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية
٢٠,٨٠٠,٠٠٠	-		محصل من بيع عقارات استثمارية
(٢٦,٨٤٥,٩٥٢)	(٣٢,٦٢٩,٨٢٢)	١٢	مدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٠٥٩,٧٨٦	٨,١٦٢,٤٣٦		محصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦٥,٢٧٧)	(٢٢٨,٥٢٠)	١٤	مدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(١٠٠,٠٠٠)	(٧,٨٢٣,٤٤٧)	٢١	مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٥,٥٣٨,٦٦١	٧,٢١٤,٦٧٤	٢١	محصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٤,٧٢٩,٧٥٥)	(٩,٣٢٠,٤١٧)	١٦ (ب)	مدفوع لشراء استثمارات وموجودات مالية
(٧٣٠,٤٨٦)	-		مدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٠,٥٧٩٣	-		محصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٧٧,١٦٢,٨٨٤)	٧٧,١٦٢,٨٨٤	٢٢	متحصلات من / مدفوعات في استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	١٣,٧٠٤,٠٥٩	٢٦	محصل من بيع حصة ملكية في شركة تابعة دون فقد السيطرة
-	١٠,٨٨٠,٦٩٠	١٦	محصل من بيع استثمارات وموجودات مالية
(٤٦,٧٣٠,٩٧٦)	٦٨,٨١٧,٦٤٢		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١,٠٤٣,٤٤١,٣٢٤	١,٢٩٨,٠١١,٩٧٤		محصل من تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(١,١٣٩,٦٩٥,٨٦٢)	(١,٣٩١,٦٨٧,٧٧٣)		مدفوع لتمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(١٢,٨١٠,٦٠٠)	-	٢٦	نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-		مدفوع لأدوات مالية مشتقة
(١٥,٧٣٤,٤٣٣)	(١٥,٠٠٧,٥٧٠)	١٥	مدفوع لمطلوبات عقود تأجير
(٨١,١٦٩)	(٧١,٠٨١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٨١,١٧٠	٧١,٠٨٠		التغير في أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام محتجزة لتوزيعات الأرباح
(١٤١,٢٩٩,٥٧٠)	(١٠٨,٦٨٣,٣٧٠)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٧٤,٣٠٥,٠٤٧)	(١٦,٢٢٧,٢٧٨)		صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
(١٦,٢٩٧,١٠١)	(٧,١٢٩,٤٤٥)		أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبة النقدية
٢٨١,٤٩٤,٤٦٢	٩٠,٨٩٢,٣١٤	٢٣	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة في بداية السنة
٩٠,٨٩٢,٣١٤	٦٧,٥٣٥,٥٩١	٢٣	النقد ومعادلات النقد غير المقيدة في نهاية السنة
١١,٩٤٩,٩٨١	١١,٨٧٨,٩٠١	٢٣	النقدية المقيدة في نهاية السنة
١٠٢,٨٤٢,٢٩٥	٧٩,٤١٤,٤٩٢	٢٣	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة
			الأنشطة الإستثمارية
(٦,٤٦٥,٠٠٠)	٢١,٢٧٦,٢٧٣	١٦	صافي أرباح / (خسائر) تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٥,١٣٤,٣٢٨	-	١٢	المحول من ممتلكات وألات ومعدات إلى عقارات استثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٧,٣٦٥,٧٧٩)	(٦٢,٧٢٠,٩٢٥)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١١,٧٣١,٠٦٣	١٩,٢٣٥,٨١٥	١٥	إضافات وتمديد عقود إيجار
			رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي المكلف

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

٤-٢ تقييم الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها ووضع الخطط والحلول المناسبة لمواجهة التحديات بما في ذلك جذب ذوي الخبرات المتخصصة في أنشطة المجموعة، ودراسة السوق، والتوسع في الأسواق المحلية والدولية لتعزيز الإيرادات وزيادة الأصول المتداولة بالإضافة لإجراءات أخرى. وعليه، فإن إدارة المجموعة على قناعة تامة بأن المجموعة لديها القدرة والمصادر اللازمة للاستمرار في أنشطتها وتحقيق الأرباح. وعليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا-و فقط إذا- كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المستثمر بها.
- قدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواد المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد أصحاب الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المالية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تتم معالجة أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". ولم ينتج عن التعديلات أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، ولم تغير بشكل جوهري معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها.

يما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

أ) تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. يتم قياس تكلفة الاقتناء على أنها إجمالي الثمن المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم المجموعة في كافة عمليات تجميع الأعمال بقياس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المقتناة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات المنشأة المقتناة. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات وتضمينها في المصروفات الإدارية.

عندما تقتني المجموعة منشأة أو نشاط ما فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها لتحديد التصنيف الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات العلاقة في تاريخ الاقتناء. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأساسية المبرمة من المنشأة المقتناة. يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي الثمن المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة) وأي حقوق سابقة محتفظ بها. على صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المفترضة بالشكل الصحيح ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي ينبغي تسجيلها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، عندئذٍ يتم تسجيل الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد طرح الخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة. وبغرض فحص إنخفاض القيمة، فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاقتناء - يتم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من أنشطة هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بتلك الأنشطة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للأنشطة عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على نسبة الأنشطة المستبعدة من الجزء المتبقي من وحدة توليد النقد.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب) الاستثمارات والموجودات المالية

(١) الاستثمارات في شركات زميلة

يحتسب استثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة الأم تأثير هام. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً حصة الشركة الأم في تغيرات ما بعد الاقتناء في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة الأم في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضى الحال - في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة المملوكة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة الأم.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر الشركة الأم ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة لاستثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة. تحدد الشركة الأم في تاريخ كل قائمة مالي موحدة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وإذا كان الحال كذلك، تقوم الشركة الأم عندئذ باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "إنخفاض في قيمة استثمارات وموجودات مالية".

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجله بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الدخل الموحدة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب) الاستثمارات والموجودات المالية (تتمة)

٢) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسهم والحصص غير المتداولة

يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مفتوح، وفي حالة عدم وجود سوق مفتوح، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى.

تقيد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وفي حالة وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند تقدير الانخفاض في القيمة، تؤخذ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وعوامل أخرى بعين الاعتبار، وعند بيع جزء من الاستثمارات المملوكة، فإنه يتم احتساب القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات على أساس المتوسط المرجح.

٣) أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمار في صناديق

يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مفتوح، وفي حالة عدم وجود سوق مفتوح، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لوحدة الصندوق أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى. تقيد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل الموحدة.

٤) العقارات الاستثمارية

تسجل العقارات المكتناه بغرض تحقيق إيرادات إيجاره أو عوائد رأسمالية كعقارات استثمارية.

تقيد العقارات الاستثمارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر فيما بعد بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة العقارات الاستثمارية ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسميتها.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢. أساس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.

٢. أساس الأعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء

تتحقق الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل وبمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

يتحقق الإيراد من بيع البضائع عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع.

تأخذ المجموعة في الاعتبار مدى توافر وعود أخرى في العقد تشكل إلزام إداء مستقل يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة له (مثل: ضمانات، خصم على الكميات). في سياق تحديد سعر المعاملة لمبيعات السلع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير الثمن المتغير ومدى وجود عناصر تمويل جوهرية وثمان غير نقدي وثمان مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

الثن المتغير

إذا كان الثمن في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير مبلغ الثمن الذي ستستحقه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الثمن المتغير عند الدخول في العقد ويبقى مقيداً إلى أن يصبح من المحتمل وبقوة عكس إيراد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المسجل وهذا لن يحدث عند زوال الضبابية المرتبطة بالثن المتغير لاحقاً. إن بعض العقود لبيع سلع تعطي العميل حق الترجيع وحق الحصول على خصم على الكميات. إن كلا من حق الترجيع والخصم التجاري تؤدي إلى زيادة الثمن المتغير.

حقوق الإرجاع

تعطي بعض العقود للعميل حق المردودات للسلع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم ردها حيث أن هذه الطريقة تقدم أفضل توقعات بخصوص مبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بخصوص التقديرات المقيدة للثن المتغير لتحديد مبلغ الثمن المتغير الذي يمكن تضمينه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع ردها. بدلاً من الحصول على إيرادات منها. تقوم المجموعة بتسجيل إلزام المردودات. كما يتم تسجيل الأصل حق المردودات (والتعديل المقابل لتكلفة الإيرادات) تحت بند منتجات يحق للعميل ردها.

الخصم التجاري

تقدم المجموعة خصماً على الكميات بأثر مستقبلي لبعض العملاء في حال تجاوزت كمية المنتجات المشتراة خلال السنة السقف المحدد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع للعميل. ومن أجل تقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات السقف الواحد للخصم على الكمية، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود بأكثر من سقف واحد للحصول على خصم على الكميات. يحدد عدد أسقف الخصم التجاري في العقد بشكل رئيسي الطريقة الأفضل التي تتوقع أفضل مبلغ ثمن متغير. وتقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق متطلبات التقديرات المقيدة على الثمن المتغير وتسجيل إلزام ترجيع مقابل الخصومات المتوقعة مستقبلاً على الكميات.

٢. أساس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الدخل من توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء حق للمجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتمثل هذا الحق عموماً عند موافقة المسؤولين عن اتخاذ قرار توزيع الأرباح.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تسجل المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج مكون من خمس خطوات موضح في المعيار (١٥):

الخطوة ١ - تعريف العقد (العقود) مع العملاء: يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر حيث ينتج عنه حقوق ومطلوبات واجبة النفاذ ويحدد المعيار الذي يجب أن تكون عليه العقود.

الخطوة ٢ - تعريف مطلوبات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو الوعد الذي يتم تحديده في العقد مع العميل لنقل البضائع أو الخدمات للعميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لمطلوبات الأداء في العقد. فيما يخص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، فإن الشركة تقوم بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بمطلوبات الأداء.

الخطوة ٥ - يتم الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حال) قيام المنشأة بالوفاء بمطلوبات الأداء.

تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات في الوقت الذي يسيطر العميل على الموجودات المتفق عليها وتقوم المنشأة بالوفاء بمطلوبات الأداء.

تأخذ المجموعة في اعتبارها المؤشرات التالية لتقييم تحويل السيطرة على الأصل المتفق عليه:

- لدى الشركة الحق الحالي للدفع مقابل الأصل.
- للعميل الحق القانوني في ملكية الأصل.
- تقوم الشركة بتحويل الملكية الفعلية للأصل.
- لدى العميل المخاطر والمنافع الجوهرية لملكية الأصل - قبل العميل بهذا الأصل.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتم تقسيم تكاليف الاستيفاء بالعقد إلى فئتين: (١) التكاليف التي تؤدي لنشوء أصل، و (٢) التكاليف التي يتم صرفها حال تكبدها. عند تحديد المعاملة المحاسبية المناسبة لتلك التكاليف، يجب الأخذ في الاعتبار أولاً أي معايير قابلة للتطبيق. إذا حال معيار محاسبي آخر دون تسجيل أصل مقابل تكلفة معينة، فإنه لا يمكن تسجيل الأصل بموجب المعيار (١٥).

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً، باستثناء الضرائب والرسوم، ويتم تسجيلها بعد الخصم التجاري والخصم على الكميات المرتجعة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

إيرادات تمويلية

يتم تسجيل الدخل من المربحات (العمولة) والموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخفض المدفوعات أو التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة عبر العمر الافتراضي للأدوات المالية أو لفترة أقل عند الضرورة مقابل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو الالتزام.

و) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي الإيرادات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

ز) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص الزكاة للشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يعتمد فيها الربط.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة والخاصة بالشركة التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب. إن نسبة الضريبة والقوانين الضريبة المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالضرائب على البنود المسجلة مباشرة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية وليس في قائمة الدخل الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم دوري للحالات المدرجة في الإقرارات الضريبية والتي تخضع للتفسيرات حسب اللوائح الضريبية المطبقة وتنشئ مخصصات لها عند الحاجة.

٢. أساس الأعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب القوائم المالية الموحدة في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بمطلوبات ضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الدخل الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب.
- يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:
- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة يتيح استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة.

يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ إعداد كل مركز مالي موحد، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناء على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الموحدة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

بنود الضرائب المؤجلة المعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر يتم اثباتها خارج قائمة الدخل ويعترف بها حسب المعاملات المتعلقة بها سواء في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني ملزم لاستخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد المطلوبات الضريبية الحالية وكانت ضرائب الدخل المؤجلة خاصة بنفس المجموعة الخاضعة للضريبة ونفس السلطات الضريبية.

المزايا الضريبية التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تستوفي شروط الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في الدخل الموحد.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب على الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي القيمة (مخصوصاً منها ضرائب الإيرادات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب الإيرادات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب الإيرادات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من بند المصروفات طبقاً للحالة.
 - تضمين المدينون والدائنون بمبلغ الضرائب على الإيرادات.
- ويتم تسجيل صافي الضرائب على الإيرادات الذي يمكن استرداده من -أو دفعه إلى- مصلحة الضرائب ضمن المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ح) العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملتها التشغيلية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة.

١ - المعاملات والأرصدة

تسجل جميع الفروق الناشئة عند التسديد أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطاً لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة الأجنبية، حيث يتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو في قائمة الدخل الموحدة هي أيضاً تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ - شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة وترجمة بنود قائمة الدخل الموحدة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند التصرف في الشركة التابعة الأجنبية يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناء شركة تابعة أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن القيمة الدفترية لها تظهر عند عملية الاقتناء تعامل كموجودات ومطلوبات للشركة التابعة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الأعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ط) توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات ويجوز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة. يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لإنخفاض القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة استيفاء شروط الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تحملها.

يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات.

قامت الإدارة خلال سنة ٢٠٢٣ م بتغيير الأعمار الإنتاجية المقدره على أساس الالتزام بالحفاظ على الموجودات في أفضل حالة تشغيلية للتوافق مع نشاط وطبيعة الموجودات التشغيلية على النحو التالي:

ممتلكات وآلات ومعدات	الأعمار الإنتاجية التقديرية السابقة	الأعمار الإنتاجية التقديرية المعدلة
مباني	١٠ - ٣٣ سنة	١٠ - ٣٣ سنة
تحسينات في أماكن مستأجرة	٢٥ سنة أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر	٢٥ سنة أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر
آلات ومعدات	١٠ - ١٦ سنة	١٠ - ١٦ سنة
أثاث ومفروشات	٤ - ١٠ سنة	٤ - ١٠ سنة
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٤ - ١٠ سنة	٤ - ١٠ سنة
وسائل نقل	٤ - ٨ سنة	٤ - ١٠ سنة

يتم إلغاء الإعترااف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في تاريخ استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناء على ذلك على أساس مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ك) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كملكيات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك الأعمال. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ل) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموداً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتُعدّل بحسب أي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل. أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصرف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ل) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

(م) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل تكاليف الاقتراض بعد ذلك على قائمة الدخل الموحدة. تحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة. تتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف العمولة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

(ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم والخسائر المتراكمة لإنخفاض القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المتولدة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تُكبدت فيها هذه المصروفات.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة إما على أساس عمر محدد أو غير محدد. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم إنخفاض قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال إنخفاض قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس. أما الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها بل يتم اختبارها لقياس إنخفاض القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد استمرار مبررات العمر الإنتاجي غير المحدد. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

٢. أساس الأعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(س) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). كما هو موضح بالسياسات المحاسبية في القسم (هـ) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال يهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال يهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو الإيرادات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو انخفاض قيمته. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الأخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الأخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر غير معرضة لتقدير انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تسجيل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده. أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومةً بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلةً بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساندة المتوفرة دون تكلفة أو جهد إضافيين. عند عمل التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأدوات الدين. إضافة إلى ذلك، تعتبر المجموعة ان هنالك ازدياداً جوهرياً في مخاطر الائتمان عندما تكون الدفعات التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً متأخرة عن موعد الاستحقاق.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٩٠) يوماً. إلا انه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والقروض وعقود المراجحات الإسلامية بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف و فقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقترض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٤) أدوات مالية مشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل مبادلات أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بهذه الأدوات المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقة ويعاد قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

المشتقة المتضمنة في عقد هجين، مع التزام مالي أو مضيف غير مالي، يتم فصلها عن المضيف ويتم المحاسبة عنها كمشتقة منفصلة إذا: لم تكن الخصائص الاقتصادية والمخاطر مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالمضيف؛ أداة منفصلة لها نفس الشروط مثل المشتقة الضمنية سوف تفي بتعريف المشتقة؛ والعقد الهجين لا يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس المشتقات الضمنية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

(ع) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ف) إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لإنخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين إنخفاض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تقييم قيمة استخدام الأصل، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية من القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الإنخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تسجل الخسائر من الإنخفاض في قيمة العمليات المستمرة بما في ذلك الإنخفاض في قيمة البضاعة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروف المطابقة لوظيفة الموجودات الذي هبطت قيمتها.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة فقط إذا حصل تغيراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة إنخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها -بعد خصم الاستهلاك -فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الإنخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ويتم رد خسائر إنخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من إنخفاض القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر إنخفاض القيمة بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الموحدة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ص) الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد في ٣١ ديسمبر من كل عام سواء بصورة منفردة أو على مستوى وحدات توليد النقد إذا كان ذلك مناسباً وعندما تتوافر ظروف تدل على احتمالية إنخفاض القيمة الدفترية.

ويحدد إنخفاض القيمة بتقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من الوحدات) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حالة إنخفاض القيمة الاستردادية من وحدة توليد النقد عن القيمة الدفترية يتم الاعتراف بإنخفاض القيمة. ولا يمكن رد إنخفاض قيمة الشهرة.

ق) النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة. إن وجدت.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل السابق الإشارة إليها مخصصاً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ر) الذمم المدينة التجارية

يتم اثبات الذمم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية للفاخرة ناقصاً خسائر الإنخفاض.

يتم قياس خسائر الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض بقائمة الدخل الموحدة. ويتم الاعتراف برد خسائر الإنخفاض في الفترة التي تحدث فيها.

ش) المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام ويكون بالإمكان قياسها بصورة يعتمد عليها.

وفي حين تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات -على سبيل المثال في إطار عقد تأمين- يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ت) مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة بموجب البرنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقع.

إعادة القياس، والتي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الموجودات (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي مطلوبات المنافع المحددة) والعوائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي مطلوبات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الموحدة إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة. أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة الإيرادات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد العمولة.

ث) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن المطلوبات المتداولة، إلا إذا كان لدى المجموعة الحق في تأجيل سداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن المطلوبات طويلة الأجل. ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المطلوبات بالإضافة إلى عملية الإطفاء بطريقة معدل العائد الفعلي في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويترج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعداد ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

خ) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل.

تصنف الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية، ويكون الأصل متاح للبيع الفوري. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع أن يكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والألات والمعدات بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

يتم استبعاد العمليات غير المستمرة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد قائمة الربح أو الخسارة.

ذ) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة عندما يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

ض) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) والشركات التابعة لها (أنظر إيضاح ١ أدناه)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة الخواتم للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة التوصيل السريعة للخدمات اللوجستية (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة)

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢. أساس الإعدادات ومعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ض) بيانات المجموعة (تتمة)

(١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي الشركات التابعة التالية (شركة تابعة للشركة الأم):

نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاطات	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
%٥٥,٥١	%٥٤,٨٢	المملكة العربية السعودية	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (أنظر إيضاح ٢ أدناه)
%٥٧,٣٠	%٥٧,٣٠	المملكة العربية السعودية	تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمشروبات	شركة الربيع السعودية للأغذية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
%٦٢,٣٠	%٦٢,٣٠	المملكة العربية السعودية	إنتاج الثوب السعودي والبدل النظامية	شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

(٢) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاطات	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	شركة حلواني إخوان - شركة مساهمة مغلقة
-	%١٠٠	جزر كايمان	استثماري	شركة فودكو (محدودة) *
-	%١٠٠	جزر كايمان	استثماري	شركة هاليجبت (محدودة) *

* لم تمارس أي من الشركتين نشاط حتى الان.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة القيام بتقديرات وأحكام تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

التقديرات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على العوامل المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف وافتراضاتها القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

تقدير الثمن المتغير للعوائد

تقوم المجموعة بتقدير الثمن المتغير لتضمينه في سعر معاملة بيع منتجات مع حقوق الإرجاع والخصم التجاري. قامت المجموعة بتطوير نموذج إحصائي لتوقع العوائد من الإيرادات. يستخدم النموذج بيانات المرتجعات التاريخية لكل منتج من المنتجات للتوصل إلى نسب العوائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للثمن المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنةً بنمط العوائد التاريخي سوف يؤثر على نسب العوائد المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر جوهرياً على تحديد مبلغ ومواعيد الإيرادات من العقود مع العملاء:

- تحديد مطلوبات الأداء في معاملة بيع بضائع.
- تحديد مواعيد تحقق الإيرادات.
- تحديد طريقة تقدير الثمن المتغير وتقييم القيود: بعض عقود بيع البضائع تتضمن حق الإرجاع وخصم تجاري وهذا يزيد من الثمن المتغير. في سياق تقدير الثمن المتغير، يجب على المجموعة استخدام طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على اختيار أفضل طريقة يمكن من خلالها التوقع بشكل أفضل بمبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة مقابل البضائع.
- قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة للاستخدام في تقدير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات حقوق الإرجاع بناءً على العدد الكبير من عقود العملاء التي تحمل ذات الخصائص. وفي سياق تقدير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات الخصم التجاري، قررت المجموعة استخدام خليط من الطريقتين: طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة. الطريقة المختارة هي الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ الثمن المتغير بناءً على عدد الأسقف الكمية الواردة في العقد.

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم المخزون أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ المخزون الجوهرية في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما مبالغ المخزون التي ليست جوهرية في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة البيعية المتوقعة والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

برامج منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد كلفة منافع برامج التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذه تتضمن تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفاة وزيادات معاشات التقاعد المستقبلية. ونظراً لتعقيد التقييم فإن الافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة المدى تجعل من التزام المنافع المحددة بالغ الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية موحدة.

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. في سياق تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الربح لسندات الشركات في العملات المتوافقة مع التزام منافع ما بعد الخدمة مع معدل تصنيف "أ" أو أعلى على الأقل. كما يتم وضعه بواسطة وكالة تصنيف عالمية معتمدة ويتم استقراءه حسب اللزوم مع منحى العائد بحيث يتوافق مع الأجل المتوقع للالتزام المنافع المحددة. كما يتم مراجعة السندات الأساسية بشكل أوسع من حيث الجودة. ويتم استبعاد السندات ذات التوسع الائتماني الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم على أساس أنها لا تمثل السندات ذات الجودة العالية. يستند معدل الوفاة على جداول الوفيات المتوفرة رسمياً للبلدان المعنية. وهذه الجداول قابلة للتغيير على فترات بما يتناسب مع التغيرات السكانية. تستند الزيادات المستقبلية على الرواتب ومعاشات التقاعد على معدلات التضخم المستقبلية للبلدان المعنية.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الواردة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المعطيات المقدمة لهذه النماذج يتم الحصول عليها من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير. يتضمن التقدير اعتبارات المعطيات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. إن التغيرات على الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المعلنة للأدوات المالية.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الموحدة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يحدث إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدت توليد النقد القيمة الاستردادية وهو الأعلى من القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام. تعتمد القيمة العادلة ناقصا حسابات تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصا التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخفض.

وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدت توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة الاستردادية على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

الضرائب

يقع الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات مما قد يستدعي ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناءً على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق الهيئات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل الخبرة السابقة للمراجعات الضريبية وتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والهيئة الضريبية المستولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور بناءً على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية. ولا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقييم إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي ووجود تدفقات نقدية للأموال الآجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلاً التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناءً على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية واستراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

الأحكام

استيفاء مطلوبات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء مطلوباتها التنفيذية مع العملاء على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيراد. قامت المجموعة بتقييم ذلك بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المبرمة مع العملاء ومخصصات القوانين والأنظمة ذات الصلة، وعادة ما تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع البضائع التامة الصنع التزام أداء واحد. استنتجت المجموعة بان الإيرادات من بيع البضائع التامة الصنع يجب الاعتراف بها أو في وقت ما عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل وبشكل عام عند تسليم البضائع التامة الصنع. ولذلك فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لم يكن له تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات.

أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانهاء. المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار. لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والانهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرياً أو هيكلية جوهرياً للأصل المستأجر).

عقود الإيجار تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال: عندما تكون عملة الدفع في العقود غير العملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوافرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة و(مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

اتفاقية المبادلة

قامت الإدارة بتحليل متطلبات معايير تأهيل محاسبة التحوط وحددت أنه يمكن تصنيف المبادلة كأداة تحوط مؤهلة. لكن بناءً على العقد، فليس لدى المجموعة أي عنصر تحوط مؤهل، بحيث يحتوي على علاقة اقتصادية يمكن إنشاؤها على سبيل المثال أصل بسعر متغير يحدد كبند مغطى مؤهل محتمل.

نظراً لأن متطلبات محاسبة التحوط لا يمكن تحقيقها، فقد تم إعداد تحليل محاسبي للاعتراف بالمبادلة في القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي ٩. وخلص التحليل المحاسبي الذي أعدته الإدارة إلى أن اتفاقية المبادلة تندرج ضمن تعريف المشتقات وذلك لما يلي:

- قيمتها تتغير استجابة للتغيرات في سعر الفائدة المحدد.
- لا تتطلب صافي استثمار أولي أو تتطلب صافي استثمار أولي أصغر مما هو مطلوب لأنواع أخرى من العقود التي من المتوقع أن يكون لها استجابة مماثلة للتغيرات في عوامل السوق.
- سيتم تسويتها في تاريخ مستقبلي حسب تواريخ الاستحقاق الدورية.

ما لم تكن المشتقات عبارة عن عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة، فإن المشتقات تعتبر أداة محتفظ بها للمتاجرة ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة لذلك، فعند الاعتراف الأولي، يجب على المجموعة قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٤. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي كالتالي:

(أ) قطاعات الأعمال

تتمثل قطاعات الأعمال بالمجموعة في القطاع الاستثماري والقطاع الصناعي وفيما يلي بيانات مالية منتقاة للقطاعات المذكورين:

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٤٨٢,٥٦٠	١,٥٨٠,١٢٨	٩٠٢,٤٣٢	إجمالي الموجودات
١,٤٠٤,١٢١	١,١٢٢,٤٠٣	٢٨١,٧١٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٦٧,٠٢٦	١,٧٤٣,٣٧٥	٢٣,٦٥١	صافي الإيرادات وإيرادات الاستثمارات
٥٢٧,٢١٣	٥٢٢,٢٧٤	٤,٩٣٩	إجمالي الربح
٧٢,٩١١	٦٧,٧٧٠	٥,١٤١	استهلاكات
٦١٦,٧٥٨	٦١٤,٥٠٨	٢,٢٥٠	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٣٢,٦٣٠	٣٢,٢٩٤	٣٣٦	مصرفوات رأسمالية
المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٩٩,٨٧٩	١,٦٨٦,٤١٩	٩١٣,٤٦٠	إجمالي الموجودات
١,٥١٦,٣٥٨	١,٢٧٠,٧٩٧	٢٤٥,٥٦١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٧٢,٢٣٢	١,٦٣٦,٠٣٣	٣٦,١٩٩	صافي الإيرادات وإيرادات الاستثمارات
٤٠٥,٠٥٨	٣٨٦,٧٨٩	١٨,٢٦٩	إجمالي الربح
٨٥,٤٢٤	٨١,١٧٤	٤,٢٥٠	استهلاكات
٦٦٣,٩٩٦	٦٦٠,٩٥٤	٣,٠٤٢	ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢٦,٨٤٦	٢٦,٣٨٢	٤٦٤	مصرفوات رأسمالية

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٤. التقارير القطاعية (تتمة)

(ب) القطاعات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		المملكة العربية السعودية		دول عربية وأجنبية أخرى		المجموع
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
الإيرادات من العقود مع العملاء	١,٠٥٨,٧٦٧	٤١٦,٠٢٨	٢٨٠,٨٤٩	١,٧٥٣,٩٨٩	(١,٦٥٥)	١,٧٥٣,٩٨٩
إجمالي الموجودات	٢,٣٥١,٧٦٩	١٩٨,٢٨٧	-	٢,٤٨٢,٥٦٠	(٦٧,٤٩٦)	٢,٤٨٢,٥٦٠
إجمالي المطلوبات	١,٠٠٠,١٢٩	١٣٣,٣٣٧	-	١,١٣٠,٩٢٠	(٢,٥٤٦)	١,١٣٠,٩٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		المملكة العربية السعودية		دول عربية وأجنبية أخرى		المجموع
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
الإيرادات من العقود مع العملاء	٩٢٦,٦٦٧	٥٢٨,٨٤٥	١٨٤,٦١٣	١,٦٣٩,٨٣١	(٢٩٤)	١,٦٣٩,٨٣١
إجمالي الموجودات	٢,٤٨٥,٠٨٢	٢٨٦,٠١٢	-	٢,٥٩٩,٨٧٩	(١٧١,٢١٥)	٢,٥٩٩,٨٧٩
إجمالي المطلوبات	١,١٣٣,٣٠٢	١٢٧,١٠٣	-	١,٢٤٨,٠٩٩	(١٢,٣٠٦)	١,٢٤٨,٠٩٩

٥. الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء وفق التصنيفات المختلفة التي يتأثر كل منها وفق العوامل الاقتصادية لطبيعة ومبلغ وتوقيت الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٨٢,٧٢١,٦٢٢	٩٦٩,٠٥٥,٨٥٤	منتجات غذائية وألبان
٧٥٣,١٧٧,٠٣٢	٧٧٤,٣١٨,٩٠٤	عصائر ومشروبات
٣,٩٣٢,٧٩٧	١٠,٦١٤,٠٩٥	أخرى
١,٦٣٩,٨٣١,٤٥١	١,٧٥٣,٩٨٨,٨٥٣	المجموع

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦. تكلفة الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٠٦,٤١٩,٠٤٧	٩٨٨,٠٣٠,٩٣٥	تكلفة المواد الخام
١١٢,٩٠٨,٧٧٩	١٠٤,٧٩٩,٢٨٠	رواتب وأجور ومزايا
٥٣,٢٨٢,٣١٣	٤٨,٠٩٩,٣٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٣٥,٤٠٠,٤٤٧	٤٣,٠٩٢,١٦٢	مصروفات صيانة وقطع غيار
١٩,٤٩١,٧٦٧	١٥,٤٠٣,١٩٣	وقود وطاقة
٥,١٣٧,١٧٥	٥,٢١٥,٥٤٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٢,٩٣٠,١٤٣	٣,٧٩٥,٠٠٣	مصارييف سيارات
٢,٨١٢,٧٣٢	٣,١٠٦,٢٣٦	إيجار ثلاجات ومخازن
٢,٦٤١,٩٣٠	٢,٩٩٨,١٠٥	نقل وتحميل
٢,٤٥٩,٢٧٢	٢,٤٤٧,٩٠٣	نظافة ومواد مهمات
٧,٠٨٤,٢٥٥	١,٩٦٤,٩٥٨	الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
١,٢٨٦,٦٣٤	١,٧٣٥,٦٦٠	مصروفات تأمين
١٥,٣٢٠,٣١٤	١٩,١٢٤,٨٧١	أخرى
١,٢٦٧,١٧٤,٨٠٨	١,٢٣٩,٨١٣,١٥٥	

٧. مصروفات بيع وتوزيع		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٤,٤٣٨,١٤٩	١١٧,٨٦٩,٧٨٥	رواتب وأجور ومزايا
٣٢,٨١٧,٩٥٥	٢٤,٧٧١,٨٠٦	تنشيط مبيعات ومصارييف تسويقية
٣٣,٧١٠,٤٧١	٣٠,٦٢٨,٢٢١	نقل وتحميل
١٧,٢٨٤,٣٣٣	١٩,١١٣,٧٢٣	عمولات توزيع
١٢,٤٩١,٢٣٧	١٧,٩٨٣,٧٩٧	ترويج
٩,٤٨٥,٢٠٤	١٢,٨٦٣,٤٩٤	إيجار سيارات
٨,٠٨٨,٠٧٠	٨,٦٧٢,٧٥٣	مصارييف سيارات
٧,٥٣٠,٢٣٨	٦,٩٢٩,٤٥٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٩,٢٧٠,٠١٦	٥,٢٢٥,٩٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
١,٢١٥,١٧٨	٢,٦٦١,٢٩٥	تأمين
١,٨٦٤,١٨٨	٢,٢١٦,٧١٣	لوازم مكتبية
٢٤٨,٦٠٨	٢٦٣,٢٦٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
٢٥,٨٨٧,٩٢٠	١٨,٠٨٣,٣٦٩	أخرى
٢٨٤,٣٣١,٥٦٧	٢٦٧,٢٨٣,٦٢٥	

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٩,٠٦٨,٣٣٥	٨٨,٩٤٧,٣٨٤	رواتب وأجور ومزايا
٩,٧٦٢,١٢٧	١١,٠٢٨,٧٤٤	مكافآت وبدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٨,٦٤٧,٢٦٦	٨,٢٢٤,١٦٥	مستلزمات مكتبية ونفقات الفروع
٨,٧٣٦,٦٨٧	٨,٠٥١,٣١٧	مصاريف استشارات وأتعاب مهنية
٧,٣٧٢,٠٣٢	٥,٢٤٦,١١٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ١٢)
٤,٧١٧,٣٩٩	٤,٣٢٥,٩٥٢	مصروفات حكومية
٣,١٥٦,١٠٨	٣,٥٦١,٨٤٢	مصروفات بنكية
٤,٠٢٠,٥٣٠	٣,٢٤٩,٤٤٨	مصروفات صيانة
١,٢٤٧,٠٦٣	٢,٣٣٦,٨٩٥	مصروفات سفر وانتقالات
٢,٣٩٣,٥١٨	١,٧٣٧,٠٤٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
٤,٢١٦,٥٢٩	١,٣٩٠,٦٠٨	تأمين
٧٢٠,٨٩١	٥٩٣,٦١٠	بريد وهاتف
١٨٩,٨٥٩	١٩٤,٨٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)
١٤,١١٦,٥٦٠	١٤,٦٤٦,٤٤٦	أخرى
١٧٨,٣٦٤,٩٠٤	١٥٣,٥٣٤,٣٧٢	

٩. أعباء تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٩,١٧٥,٤٦٦	٥٥,٦٧٩,٥١٢	أعباء تمويل مرابحات وقروض، بالصافي
٢,٤٧٩,٣٠٠	٢,٩٨١,٣٥٥	أعباء تمويل مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٥ ب)
١,٥٦٩,٦٩٢	١,٤٠٣,١٢٥	أعباء تمويل أخرى
(٤,٤٦٠,٥٢٥)	-	إيرادات أذون خزانة
٤٨,٧٦٣,٩٣٣	٦٠,٠٦٣,٩٩٢	

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٣,٥٢٦,٤٠٩	٤٢,٠٣٧,٦٥٢	الزكاة (إيضاح "أ" أدناه)
١٤,٩٠٦,٢١٤	٦,٧٣٢,١٤٥	ضريبة الدخل (إيضاح "ب" أدناه)
٦٨,٤٣٢,٦٢٣	٤٨,٧٦٩,٧٩٧	

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) الزكاة (تتمة)

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة على المجموعة كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤١,١٦٢,٣٢٢	٥٣,٥٢٦,٤٠٩	الرصيد في بداية السنة
١٤,٩٧٧,٠٠٦	١١,١٦٢,٨٤٢	المكون خلال السنة
٢٤,٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	محول من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	(٤٨٤,٤١٢)	تسويات
(٢٦,٨١٢,٩١٩)	(٢٢,٦٦٧,١٨٧)	المدفوع خلال السنة
٥٣,٥٢٦,٤٠٩	٤٢,٠٣٧,٦٥٢	الرصيد في نهاية السنة

(٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤,٩٧٧,٠٠٦	١١,١٦٢,٨٤٢	المكون خلال السنة
-	(٤٨٤,٤١٢)	تسويات
١٤,٩٧٧,٠٠٦	١٠,٦٧٨,٤٣٠	الزكاة المحملة للسنة

(٣) الموقف الزكوي

شركة سناد القابضة - الشركة الأم

- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٨ م بمبلغ ٥٠,٨٦١,٢٤٥ ريال سعودي وقامت الشركة بالموافقة على الربط وتم تقديم طلب تقسيط لدى الهيئة وتمت الموافقة على الطلب على ان يتم السداد على مدة ٣٦ قسط شهري. وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تم سداد مبلغ ٢٧,١٢٥,٩٨٤ ريال سعودي والمتبقي ٢٣,٧٣٥,٥٦١ ريال سعودي. وبالتالي فإن موقف الشركة الزكوي يعد منتهيًا بعد سداد كامل الأقساط المستحقة عليها.
- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ م بمبلغ ٤,٢٣٣,٣٥٥ ريال سعودي وقامت الشركة بالموافقة على الربط وتم تقديم طلب تقسيط لدى الهيئة وتمت الموافقة على الطلب على أن يتم السداد على مدة ١٢ قسط شهري. وتم سداد كامل المبلغ ولا يوجد أي التزام إضافي على الشركة.
- قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي لعام ٢٠٢١ م وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إجمالي مبلغ ٥٠٦,٤٦٠ ريال سعودي. وقامت الشركة بالموافقة على الربط وسداد الزكاة الإضافية ولا يوجد أي التزام إضافي على الشركة.
- قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي لعام ٢٠٢٢ م وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إجمالي مبلغ ٩٠,١٥١ ريال سعودي. وقامت الشركة بالموافقة على الربط وسداد الزكاة الإضافية ولا يوجد أي التزام إضافي على الشركة.
- تم تقديم إقرار زكوي موحد حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والمتضمن الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة.
- قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي للعام ٢٠٢٣ م وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إضافية إجمالي مبلغ ٣,٧٤٦,١٩٨ ريال سعودي. وقامت الشركة بالموافقة على الربط وتم تقديم طلب تقسيط لدى الهيئة وتمت الموافقة على الطلب.
- جاري تقديم الإقرار الزكوي الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(أ) الزكاة (تتمة)

(٣) الموقف الزكوي (تتمة)

وفيما يلي الموقف الزكوي للشركات التابعة:

شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة - شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٢ م بشكل مستقل ولا توجد مستحقات زكوية على الشركة عن هذه الفترات.
- السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢٣ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها التابعة والمتضمنة شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة، وتم الحصول على شهادة الزكاة.

شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة - شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٢ م بشكل مستقل ولا توجد مستحقات زكوية على الشركة عن هذه الفترات.
- السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢٣ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها التابعة والمتضمنة شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة، وتم الحصول على شهادة الزكاة.

شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة - شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى ٢٠٢٣ م ضمن الإقرار الموحد لشركة سناد القابضة والمتضمن شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة..
- وجاري تقديم الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤ م.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة حلواني إخوان - السعودية - شركة تابعة

(١) الموقف الزكوي

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن سنة ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة الزكاة. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنة المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي وقد اعترضت عليه الشركة وجاري البحث مع الهيئة طبقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٧ الصادر بتاريخ ١٤٤٥ هـ.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي من سنة ٢٠٢٠ م حتى سنة ٢٠٢٢ م.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة.

(٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٣ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- فيما يخص عام ٢٠٢٤ م، تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

أ) الزكاة (تتمة)

٣) الموقف الزكوي (تتمة)

شركة الربيع السعودية للأغذية - شركة تابعة

١) الموقف الزكوي

- تم إنهاء موقف السنوات من بدء النشاط حتى سنة ٢٠١٦ م أمام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- لم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٧ م وحتى ٢٠١٨ م.
- أجرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. فحصًا للسنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م، ولكن لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أي تقييم نهائي حتى تاريخه.
- قدمت الشركة إقرار الزكاة لعامي ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات المذكورة ولم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات المذكورة.

٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة وسداده حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- تم الانتهاء من فحص ضريبة القيمة المضافة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٩ م وتم دفع المبلغ المستحق من نتائج الفحص وتم الاعتراض علي المبلغ المدفوع ولا يوجد اي التزامات اخرى على الشركة تخص سنة الفحص.
- لم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات ٢٠٢٠ م حتى ٢٠٢٤ م.

٣) الضريبة الانتقائية

- تم تقديم إقرار الضريبة الانتقائية ودفعه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- تم الانتهاء من فحص الضريبة الانتقائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠٢٢ م ولا يوجد اي التزام على الشركة من ذلك الفحص.
- ولم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م.

٤) ضريبة الاستقطاع

- تم تقديم إقرار ضريبة الاستقطاع وسداده حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- ولم تصدر أية مراسلات أو مطالبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تخص ضريبة الاستقطاع.

شركة التوصيل السريعة للخدمات اللوجستية

- السنوات من ٢٠٢٢ م حتى ٢٠٢٣ م تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة سناد القابضة وشركاتها التابعة والمتضمنة شركة شركة التوصيل السريعة للخدمات اللوجستية، وتم الحصول على شهادة الزكاة.
- لم تقم الهيئة بإصدار أية ربوط زكوية للفترة من ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة - شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل للسنة باستخدام الشريعة الضريبية التي تنطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة.
(١) إن الحركة على ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,١٢٩,١٩٥	١٤,٩٠٦,٢١٤	بداية السنة
١٨,٧٦٩,٣٦٩	١٠,٦١٠,٤٩١	ضريبة الدخل خلال السنة
(١٢,٢١٧,٩١٦)	(١٤,٩٢٢,٥٠٢)	المدفوع خلال السنة
(٦,٧٧٤,٤٣٤)	(٣,٨٦٢,٠٥٨)	فروق ترجمة
١٤,٩٠٦,٢١٤	٦,٧٣٢,١٤٥	نهاية السنة

ويتكون رصيد المطلوبات الضريبية المؤجلة مما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١,٠٣٨,٤٩٠)	(١,٠٠٦,٠١٨)	موجودات ضريبية مؤجلة
-	٢,٤٦٨,٠٦٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة عن توزيعات أرباح غير موزعة
(١,٠٣٨,٤٩٠)	١,٤٦٢,٠٤٢	الرصيد في نهاية السنة

(٢) حركة مطلوبات ضريبة مؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧٧,٥٥٠	(١,٠٣٨,٤٩٠)	بداية السنة
(١,١٩٠,٦٦٦)	١,٧٧٦,٨١٧	التغير خلال السنة
(٢٥,٣٧٤)	٧٢٣,٧١٥	فروق ترجمة
(١,٠٣٨,٤٩٠)	١,٤٦٢,٠٤٢	نهاية السنة التزام / (أصل)

(٣) ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١,١٩٠,٦٦٦)	١,٧٧٦,٨١٧	التغير في مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٨,٧٦٩,٣٦٩	١٠,٦١٠,٤٩١	ضريبة الدخل عن السنة
١٧,٥٧٨,٧٠٣	١٢,٣٨٧,٣٠٨	

(٤) الموقف الضريبي

الوضع الضريبي لشركة حلواني إخوان - مصر - شركة تابعة:

(١) ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقاً لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠١٨ م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم تقديم الإقرارات حتى سنة ٢٠٢٣ م وسداد المستحق عليهما من واقع الإقرارات في ضوء أحكام القانون ٩١ سنة ٢٠٠٥ م.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) ضريبة الدخل (تتمة)

الوضع الضريبي لشركة حلو اني اخوان - مصر - شركة تابعة (تتمة):

(٢) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن سنة ٢٠٢٣ م.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الإقرارات في مواعيدها القانونية.

(٣) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- جاري فحص دفاتر وسجلات الشركة عن سنة ٢٠٢٣ م.

(٤) ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

(٥) ضرائب الخصم

- تم السداد حتى الفترة الثالثة لسنة ٢٠٢٤ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠٢٢ م وتم سداد الضريبة المستحقة.

(٦) الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى سنة ٢٠٢١ م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة ويوجد إعفاء عن السنوات من ٢٠٢٢ م حتى ٢٠٢٦ م ولا يوجد أي مستحقات على الشركة.

١١. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الخسارة للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الخسارة الأساسي والمخفض للسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١٣٢,٦٤٦,٤٤٦)	(٣,٨٧٤,٧٣٩)	صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(١,٠٥)	(٠,٠٣)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات موجودات مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل، تبلغ تكلفتها ٤٠٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٢٧,٨ مليون ريال سعودي).
٢. إن المجمع الصناعي الجديد والخاص بإحدى الشركات التابعة مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("مدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين.
٣. إن مباني المصنع والخاص بإحدى الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض بموجب عقد إيجار مدته ٢٤ سنة بداية من ٥ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين، وتم إثبات الموجودات والمطلوبات الناشئة عن ذلك العقد ضمن موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار. كما يتضمن مباني سكن الموظفين والخاص بإحدى الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض مقابل إيجار إسمي وبموجب عقد مدته ٢٠ سنة ابتداءً من ٢١ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٧ م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين المعنيين، وتم إثبات الموجودات والمطلوبات الناشئة عن ذلك العقد ضمن موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار.
٤. قامت الأمانة العامة التابعة لجدة "الأمانة" بالإعلان عن الجدول الزمني لإزالة العشوائيات في جدة وذلك للبدء في مرحلة التنظيم المتعلقة بالأحياء التي تم تصنيفها ضمن مناطق العشوائيات، وتأتي هذه الإجراءات ضمن الخطة الموضوعية لإعادة ترتيب وهيكله أحياء المدينة، وتعود هذه الخطة بالنفع في النهاية على جميع الأفراد المقيمين في المملكة العربية السعودية، وتضمن القرار تعويض مالكا الأراضي والعقارات المزالة. هذا وقد تم البدء بتنفيذ تلك الخطة في شهر نوفمبر سنة ٢٠٢١ م، وحيث أن إحدى الشركات التابعة تمتلك مساحة أرض بعي الثعالبية وهو أحد الأحياء التي تقع ضمن خطة الإزالة لذلك تم إعادة تبويب الأرض إلى أصول متاحة للبيع بالقيمة الدفترية حيث أن القيمة العادلة أكبر من القيمة الدفترية وفقاً لتقرير المقيم المعتمد "شركة إسناد للتقييم العقاري وشريكه". وخلال سنة ٢٠٢٢ م انتهت الأمانة العامة التابعة لجدة من تقدير قيمة التعويض المستحق للشركة عن جزء من الأرض بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي، حيث تم استبعاد هذا الجزء من الأرض من دفاتر الشركة وتسجيل ربح استبعاد بلغ نحو ٨,٥ مليون ريال سعودي وتم تسجيل مبلغ التعويض كرصيد مستحق من الأمانة (إيضاح ١٩).
٥. تتضمن قيمة الأراضي مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي مقابل قطعة أرض تقع في مدينة الفوزان الصناعية بالرياض، تم الحصول عليها بموجب عقد نقل ملكية بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٥ م. تم سداد مبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي، بينما لا يزال مبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي مستحق الدفع (مُثبت ضمن مبالغ مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى - إيضاح ٢٩). وفقاً للعقد المبرم، سيتم سداد المبلغ المتبقي عند نقل صك الملكية، وجارى إتمام إجراءات إفراغ صك الملكية.
٦. في أبريل ٢٠٢٣ م قامت إدارة المجموعة بتغيير العمر الإنتاجي لبعض الممتلكات والآلات والمعدات مما أدى إلى انخفاض الاستهلاك المحمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٣,٢٨٢,٣١٣	٤٨,٠٩٩,٣٠٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٦)
٩,٢٧٠,٠١٦	٥,٢٢٥,٩٥٣	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٧,٣٧٢,٠٣٢	٥,٢٤٦,١١٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٦٩,٩٢٤,٣٦١	٥٨,٥٧١,٣٦٨	

١٣. عقارات استثمارية

تمثل عقارات استثمارية قيمة أراضي مقتناه بنية الاستثمار طويل الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(معدلة - إيضاح ٣٨)		الرصيد في بداية السنة (معدلة - إيضاح ٣٨)
١٢,٣٠٥,٨٧٥	٥٢,٤٤٠,٢٠٣	محول من ممتلكات وألات ومعدات (أ)
٤٥,١٣٤,٣٢٨	-	استيعادات خلال السنة (ب)
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
٥٢,٤٤٠,٢٠٣	٥٢,٤٤٠,٢٠٣	الرصيد في نهاية السنة

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بتحويل قطعة الأرض الكائنة بمدينة الملك عبدالله الاقتصادية من ممتلكات وألات ومعدات إلى عقارات استثمارية والتي تبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي بناءً على التغيير في الاستخدام المقصود لها وقد بلغت قيمتها العادلة مبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي وفقاً لتقرير المقيم المعتمد "شركة رمز القيمة للتقييم العقاري" هذا ولم يظهر التقييم وجود أية هبوط في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة ببيع عقار استثماري ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ١٥,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(ج) تتضمن العقارات الاستثمارية أراضي محتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً قامت المجموعة بتبويبها من ممتلكات وألات ومعدات إلى عقارات استثمارية بلغت قيمتها ٧,٣ مليون ريال سعودي وقد قُدرت قيمتها العادلة وفقاً لتقييم عقاري بواسطة خبير مستقل معتمد باستخدام مبادئ وتقنيات التقييم المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣٨).

١٤. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤	شهرة (إيضاح ١٤-١ أدناه)
٢,٦٥٩,٠٠٦	٢,٦٤٥,٩٥٢	علامات تجارية وبرامج (إيضاح ١٤-٢ أدناه)
١٥٩,٦٦٤,٦٤٠	١٥٩,٦٥١,٥٨٦	إجمالي موجودات غير ملموسة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٤. موجودات غير ملموسة

١٤-١ يتمثل رصيد الموجودات غير الملموسة في شهرة ناتجة عن الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة. قامت المجموعة بعمل دراسة للتأكد من عدم انخفاض قيمة الشهرة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٤).
فيما يلي بيان الشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة حلواني	شركة الربيع	شركة حلواني	الإجمالي
إخوان (السعودية)	السعودية للأغذية	إخوان (مصر)	
١٣٨,٥٦١,٠٩٥	١٧,٢٨٨,١٢٦	١,١٥٦,٤١٣	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤

في بداية ونهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة حلواني	شركة الربيع	شركة حلواني	الإجمالي
إخوان (السعودية)	السعودية للأغذية	إخوان (مصر)	
١٣٨,٥٦١,٠٩٥	١٧,٢٨٨,١٢٦	١,١٥٦,٤١٣	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤

في بداية ونهاية السنة

١٤-٢ فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج:

برامج	رسوم علامات تجارية وامتياز	الإجمالي	
٢,٣٧٩,٨٦٤	١,٨٢٠,٨٦٦	٤,٢٠٠,٧٣٠	التكلفة:
-	٢٢٨,٥٢٠	٢٢٨,٥٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٥٧,٢٢٠	-	٢٥٧,٢٢٠	إضافات
(٣٢,٥٩٦)	-	(٣٢,٥٩٦)	محول من ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١٦,٩٨٩)	-	(٢١٦,٩٨٩)	استبعادات خلال العام
٢,٣٨٧,٤٩٩	٢,٠٤٩,٣٨٦	٤,٤٣٦,٨٨٥	فروق ترجمة
٨٦٦,٥٩٣	٦٧٥,١٣١	١,٥٤١,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٢,١٩٧	٢٥٥,٨٦٣	٤٥٨,٠٦٠	الإطفاء:
(٣٢,٥٩٥)	-	(٣٢,٥٩٥)	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٧٦,٢٥٦)	-	(١٧٦,٢٥٦)	الإطفاء للسنة
٨٥٩,٩٣٩	٩٣٠,٩٩٤	١,٧٩٠,٩٣٣	استبعادات خلال العام
١,٥٢٧,٥٦٠	١,١١٨,٣٩٢	٢,٦٤٥,٩٥٢	فروق ترجمة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٤. موجودات غير ملموسة (تتمة)

٢٠١٤ فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج (تتمة):

التكلفة:	رسوم علامات		برامج
	تجارية وامتياز	الإجمالي	
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢,٥٣٢,٧٨٤	١,٥٥٥,٥٨٩	٤,٠٨٨,٣٧٣
إضافات	-	٢٦٥,٢٧٧	٢٦٥,٢٧٧
استبعادات خلال العام	(١١,٠٢٠)	-	(١١,٠٢٠)
فروق ترجمة	(١٤١,٩٠٠)	-	(١٤١,٩٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٣٧٩,٨٦٤	١,٨٢٠,٨٦٦	٤,٢٠٠,٧٣٠
الإطفاء:			
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٧٨٧,٧٠٤	٤٣٧,١٠٠	١,٢٢٤,٨٠٤
الإطفاء للسنة	٢٠٠,٤٣٦	٢٣٨,٠٣١	٤٣٨,٤٦٧
استبعادات خلال العام	(١١,٠١٩)	-	(١١,٠١٩)
فروق ترجمة	(١١٠,٥٢٨)	-	(١١٠,٥٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٦٦,٥٩٣	٦٧٥,١٣١	١,٥٤١,٧٢٤
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥١٣,٢٧١	١,١٤٥,٧٣٥	٢,٦٥٩,٠٠٦

تم توزيع الإطفاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤٨,٦٠٨	٢٦٣,٢٦٠	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
١٨٩,٨٥٩	١٩٤,٨٠٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٤٣٨,٤٦٧	٤٥٨,٠٦٠	

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٥. عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار ويتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإنهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة" على هذه الموجودات.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

(أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التكلفة:
٩٤,٧٦٤,٩٧١	٨٩,٢١٢,٤٦٢	كما في ١ يناير
١١,٧٢١,٠٦٣	١٩,٢٣٥,٨١٥	إضافات وتمديد عقود إيجار خلال السنة
(١٤,٨٩٨,٠٩٤)	١,٠٦٤,٦٩٦	استبعادات وتسويات
(٢,٣٧٥,٤٧٨)	(٤,٣١٢,٩٠٤)	فروق ترجمة
٨٩,٢١٢,٤٦٢	١٠٥,٢٠٠,٠٦٩	كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
(٥٤,٨٤٥,٠٨٦)	(٥٥,٣٨٨,٧٣٤)	كما في ١ يناير
(١٥,٠٦٠,٩٣١)	(١٣,٨٨٢,٠٥١)	الاستهلاك المحمل للسنة
١٣,٧٥٠,٣١٣	١,٠٣٥,٨٠٤	استبعادات وتسويات
٧٦٦,٩٧٠	١,٥٦٢,٠٥٠	فروق ترجمة
(٥٥,٣٨٨,٧٣٤)	(٦٦,٦٧٢,٩٣١)	كما في ٣١ ديسمبر
٣٣,٨٢٣,٧٢٨	٣٨,٥٢٧,١٣٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٥. عقود الإيجار (تمة)

(ب) مطلوبات عقود الإيجار مصنفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مطلوبات عقود الإيجار
٤٦,١٢٩,٦٩٧	٤١,٧٧٧,٢٩٥	كما في ١ يناير
١١,٧٢١,٠٦٣	١٩,٢٣١,٤٠٤	إضافات وتمديد عقود إيجار خلال السنة
٢,٤٧٩,٣٠٠	٢,٩٨١,٣٥٥	مصروف فائدة (إيضاح ٩)
(١٥,٧٣٤,٤٣٣)	(١٥,٠٠٧,٥٧٠)	مدفوعات
(١,١٧٦,٢٤٩)	(٣,٨٤٥,٨٩٢)	استبعادات وتسويات
(١,٦٤٢,٠٨٣)	(٣,١٣٥,١٨٠)	فروق ترجمة
٤١,٧٧٧,٢٩٥	٤٢,٠٠١,٤١٢	كما في ٣١ ديسمبر
(١٧,٧٤٨,٥٧٦)	(١٤,١٥٤,١٢٠)	ناقص: الجزء المتداول
٢٤,٠٢٨,٧١٩	٢٧,٨٤٧,٢٩٢	الجزء غير المتداول

قامت المجموعة بتسجيل مصروف الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,١٣٧,١٧٥	٥,٢١٥,٥٤٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٦)
٧,٥٣٠,٢٣٨	٦,٩٢٩,٤٥٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٢,٣٩٣,٥١٨	١,٧٣٧,٠٤٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١٥,٠٦٠,٩٣١	١٣,٨٨٢,٠٥١	

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٦. استثمارات وموجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٣١,٦٣٢,١٦٥	٦٤٢,٠٢٧,٧٤٧	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح (أ) أدناه)
١٥,٠١٥,٠٧١	٢٨,٧٧٥,٧٨٨	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (إيضاح (ب) أدناه)
٢,٦٥٥,٢٦٠	٢,٩٢٤,١٩٧	أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (إيضاح (ج) أدناه)
٦٤٩,٣٠٢,٤٩٦	٦٧٣,٧٢٧,٧٣٢	

(أ) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الإجمالي		استثمارات في أدوات حقوق ملكية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	غير مدرجة	مدرجة	
٧٣٥,٧٨٠,٩٧٢	٧٣٥,٧٨٠,٩٧٢	٣٤٥,١٨٠,٩٧٢	٣٩٠,٦٠٠,٠٠٠	التكلفة:
-	(٧,٩٩٣,٤٨٨)	-	(٧,٩٩٣,٤٨٨)	في بداية السنة
٧٣٥,٧٨٠,٩٧٢	٧٢٧,٧٨٧,٤٨٤	٣٤٥,١٨٠,٩٧٢	٣٨٢,٦٠٦,٥١٢	استبعادات
				في نهاية السنة
				صافي أرباح / (خسائر) غير محققة عن
				إعادة تقييم إستثمارات وموجودات مالية:
(٩٧,٦٨٣,٨٠٧)	(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(٣٩,٧٤٨,٨٠٧)	(٦٤,٤٠٠,٠٠٠)	في بداية السنة
(٦,٤٦٥,٠٠٠)	٢١,٢٧٦,٢٧٣	(٨,٦٠٦,٠٠٠)	٢٩,٨٨٢,٢٧٣	أرباح / (خسائر) تقييم
-	(٢,٨٨٧,٢٠٣)	-	(٢,٨٨٧,٢٠٣)	محول إلى أرباح مبقاه
(١٠٤,١٤٨,٨٠٧)	(٨٥,٧٥٩,٧٣٧)	(٤٨,٣٥٤,٨٠٧)	(٣٧,٤٠٤,٩٣٠)	في نهاية السنة
٦٣١,٦٣٢,١٦٥	٦٤٢,٠٢٧,٧٤٧	٢٩٦,٨٢٦,١٦٥	٣٤٥,٢٠١,٥٨٢	صافي القيمة الدفترية

يتضمن بند استثمارات في أدوات حقوق ملكية ما يلي:

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت إحدى الشركات المستثمر فيها "شركة إعمار المدينة الاقتصادية" بتخفيض رأس المال بنسبة ٥٣,٨٣٪، مما أدى إلى انخفاض عدد الأسهم المملوكة للشركة لتصبح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م عدد ١٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: عدد ٣٥ مليون سهم)، بقيمة ٣٠٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: بقيمة ٢٧٨ مليون ريال سعودي). يتطلب من المجموعة الحصول على موافقة هيئة المدن الاقتصادية قبل التصرف في الأسهم التي تمتلكها.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت المجموعة ببيع جزء من إحدى استثماراتها المدرجة، ومن ثم تم تحويل احتياطي التقييم الخاص بالاستثمار بمبلغ ٢,٨٨٧,٢٠٣ ريال سعودي إلى الأرباح المبقاه.
- خلال الفترة اللاحقة وتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٥ م تم الإعلان عن نية إحدى الشركات المستثمر فيها "شركة أم القرى للتنمية والإعمار"، طرح أسهمها للاكتتاب العام الأولي والإدراج في السوق الرئيسية السعودية، ومن المتوقع أن يتم بدء التداول على الأسهم بنهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٥ م.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٦. استثمارات وموجودات مالية (تتمة)

(ب) أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٥,٠١٥,٠٧١	الرصيد في بداية السنة
١٤,٧٢٩,٧٥٥	٩,٣٢٠,٤١٧	إضافات
٢٨٥,٣١٦	٤,٤٤٠,٣٠٠	أرباح تقييم
١٥,٠١٥,٠٧١	٢٨,٧٧٥,٧٨٨	الرصيد في نهاية السنة

(ج) أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٦٤٥,٠٥٥	٢,٦٥٥,٢٦٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٢٠٥	٢٦٨,٩٣٧	أرباح تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٦٥٥,٢٦٠	٢,٩٢٤,١٩٧	الرصيد في نهاية السنة

(د) توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت المجموعة باستلام توزيعات أرباح من الاستثمارات المذكورة أعلاه بمبلغ ١,٦٩٥,١٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٢٩٩,١٣٨ ريال سعودي).

١٧. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٠,٥٠٦,٠٩٥	٢١٣,٨٠٢,٠٤٤	مواد خام
١٠٥,٤٢٧,٧٩٤	٩٩,١٣٧,٦٤٨	بضاعة تامة الصنع
٥٢,٥٨١,٣٠٢	٤٨,٧٢٩,١٣٦	مواد تعبئة وتغليف
١,٤٩١,٣٧٠	٢٨,٣١٦,١١٢	قطع غير
٣٣,٩٢٣,٢٦٣	١,٠١٢,٩٧١	إنتاج تحت التشغيل
٤٧٢,٦٧٩	١,٠٥١,٥٥٣	أخرى
٣٨٤,٤٠٢,٥٠٣	٣٩٢,٠٤٩,٤٦٤	
		يخصم:
(٢٧,٤٥٣,٨٤٥)	(٢٥,٢٧١,٨٦٣)	مخصص بضاعة راكدة
٣٥٦,٩٤٨,٦٥٨	٣٦٦,٧٧٧,٦٠١	
٥,٢٤١,١٦٩	١٢,٩٢٧,٠٠٩	بضاعة بالطريق
٣٦٢,١٨٩,٨٢٧	٣٧٩,٧٠٤,٦١٠	

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٧. مخزون (تتمة)

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨,٨٨٧,٥٣٦	٢٧,٤٥٣,٨٤٥	الرصيد في بداية السنة
١٠,٩٥٤,٢٤٢	٧,٥٢٢,٥٢٢	مكون خلال السنة
(١٠,٤٨٥,٨٥٦)	(١,٨٤٧,٢٠٠)	عكس خلال السنة
(١,٧١٨,٩٠٦)	(٧,٤٧٤,٤٦٧)	شطب مخصص بضاعة راكدة
(١٨٣,١٧١)	(٣٨٢,٨٣٧)	فروق ترجمة
٢٧,٤٥٣,٨٤٥	٢٥,٢٧١,٨٦٣	الرصيد في نهاية السنة

١٨. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٨٦,٧٠٩,١٨٨	٤٤٧,٨٦٥,١٣٦	ذمم مدينة (إيضاح أ أدناه)
(٦٦,٥٢٥,١٤٧)	(٤٧,٠١٦,٩٧٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٢٠,١٨٤,٠٤١	٤٠٠,٨٤٨,١٦٠	

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣,٥٧٣,٦٨٨	٦٦,٥٢٥,١٤٧	الرصيد في بداية السنة
		<u>المثبت بقائمة الدخل الموحدة</u>
٣٨,١٥٤,٢١٩	٢٦٠,٢٩٣	مكون خلال السنة
-	(١٦,٦٠٩,٣٦١)	عكس خلال السنة
٣٨,١٥٤,٢١٩	(١٦,٣٤٩,٠٦٨)	
٥,٢٣٩,٤٤١	-	محول من دائنون ومبالغ مستحقة أخرى
(١٥٦,٢٣٦)	(٢,٤١٥,٦٨٨)	المستخدم خلال السنة
(٢٨٥,٩٦٥)	(٧٤٣,٤١٥)	فروق ترجمة
٦٦,٥٢٥,١٤٧	٤٧,٠١٦,٩٧٦	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٨. ذمم مدينة (تتمة)

أ) ذمم مدينة - مستحقات بائع أرض شمال الرياض ووسيط السعي

في ٢٨ أبريل ٢٠١٩ م حصلت المجموعة على خطاب من البائع يفيد بأنه قد تم إلغاء صك ملكية الأرض المشتراه في عام ٢٠٠٩ م بتكلفة ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي بأمر صادر من محكمة الاستئناف بالرياض لأمر خارج عن إرادة البائع وإرادة المجموعة، دفعت المجموعة منها مبلغ ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي والباقي قدره ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لم يتم دفعه وأن القرار أصبح نهائي ويتعين الالتزام به وتنفيذه، وأنه يبلغ المجموعة بذلك ويعرض بعض الحلول والمقترحات على المجموعة بما يحفظ لها كامل حقوقها. وبعد تلقي الخطاب المذكور قامت المجموعة بالتأكد من الأمر لدى الجهات المختصة، وتأكد لها أن الإلغاء صحيح لأسباب ومبررات تعود للبائع حيث أن الإلغاء يخص الصك الرئيسي للأرض العائد للبائع وما تفرع عنه، وليس للشركة أي علاقة أو دور في هذا الموضوع، ولم تبلغ أو تشترك في أي أمر أو جلسات قضائية أو أي مناقشات أو تحقيقات تمت حياله، علماً بأن المجموعة قامت عند شراء الأرض بالاستعلام عن الصك وإثبات صحته في حينه بموافقة لجنة من كتابة العدل مكونة من ثلاث كتاب عدل بموجب محضر إجازته محرر في ٢٨ رجب ١٤٣٠ هـ..

في تاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت المجموعة برفع دعوتين قضائيتين لدى المحكمة العامة بالرياض ضد بائع أرض شمال الرياض - حي الخير ووسيط السعي لعملية الشراء وذلك للمطالبة بإلزام بائع الأرض ووسيط الشراء (المدعى عليهما) بإعادة المبلغ المدفوع لهما وقدره ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ مليون ريال سعودي من قيمة الأرض إلى المجموعة مع احتفاظ المجموعة بحقها في المطالبة بأية تعويضات عما لحقها أو قد يلحق بها من أضرار أو مطالبات مالية بسبب إلغاء صك الأرض المذكورة. طبقاً لرأي المستشار القانوني الخارجي للشركة واستفساراتها معه فإن المستندات والأوراق التي تم تقديمها في الدعوتين قوية وواضحة وهي مستنداً قانونياً وعلاقة تعاقدية وثبتت حق المجموعة في تحصيل واسترداد مبلغ الشراء المدفوع بسبب إلغاء الصك، وكذلك حقها في تحصيل واسترداد مبلغ السعي المدفوع إلى وسيط الشراء.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، قامت المجموعة باستبعاد كامل قيمة الأرض من الدفاتر والبالغة ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتسجيل ذمم مدينة على البائع ووسيط السعي بإجمالي ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي بعد خصم المبلغ المتبقي للبائع من ثمن الأرض والبالغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. أن القيمة الدفترية للأرض تبلغ ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل تكلفة الشراء وقدره ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي مطروحاً منها إنخفاض القيمة السابق تسجيلها والبالغ ٣٨,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي، خلال شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٠ م صدر حكم لصالح المجموعة بفسخ عقد البيع المبرم بين المجموعة وبائع الأرض وإلزام بائع الأرض بسداد مبلغ وقدره ٢٠٢ مليون ريال سعودي للشركة.

بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٠١ أبريل ٢٠٢١ م تلقت المجموعة خطاب من المستشار القانوني لها يفيد بأن المدعى عليه (بائع الأرض) قد تقدم بطلب التماس إلى المحكمة في ٠٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢١ م) بنقض الحكم ورد الدعوى بعد فوات مدة الاعتراض النظامي، وقد تم قبول الالتماس وبناء عليه، تراجعت المحكمة عن الحكم السابق ورد الدعوى لعدم الاختصاص النوعي لكون القضية من القضايا الكبيرة التي تزيد مبالغها عن ١٠٠ مليون ريال سعودي، هذا وقامت المجموعة بالاعتراض على الحكم لعدم صحته.

في ٠٣ فبراير ٢٠٢٢ م أصدرت دائرة الدعاوى الكبيرة حكماً الابتدائي لصالح المجموعة، وقضت بفسخ عقد بيع الأرض المبرم بين المجموعة وبائع الأرض وما ألحق به وإلزام بائع الأرض بسداد مبلغ ٢٠٢ مليون ريال لصالح المجموعة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٨. ذمم مدينة (تتمة)

(أ) ذمم مدينة - مستحقات بائع أرض شمال الرياض ووسيط السعي (تتمة)

بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٢ م أصدرت محكمة الاستئناف حكمها بتأييد الحكم الصادر من دائرة الدعاوى الكبيرة. وبالتالي تقدمت المجموعة لمحكمة التنفيذ لإلزام البائع بتنفيذ الحكم وقد بدأت المحكمة في إجراءات التنفيذ بالحجز على موجودات يملكها البائع. وقامت محكمة التنفيذ بتحصيل ما يقارب ٣ ملايين ريال سعودي من حسابات البائع البنكية، مما أدى إلى خفض إجمالي الرصيد المستحق للمجموعة إلى ١٩٩ مليون ريال سعودي.

وبتاريخ ٠٨ مارس ٢٠٢٣ م صدر حكم ابتدائي لصالح المجموعة بإلزام وسيط السعي أن يسدد للمجموعة مبلغ السعي ٥,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي، ومدة الاعتراض على الحكم الصادر ٣٠ يوماً تبدأ من تاريخ اليوم التالي لاستلام نسخة من صك الحكم بناءً على نظام المرافعات الشرعية. وقام المدعى عليه بالاعتراض على الحكم وقامت محكمة الاستئناف بتأييد الحكم الصادر وتم تقديمه لمحكمة التنفيذ.

وبتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م صدر حكم نهائي لصالح المجموعة بإلزام وسيط السعي أن يسدد للمجموعة مبلغ السعي ٥,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي. وتم تقديم طلب تنفيذ الحكم أمام محكمة التنفيذ بالرياض وصدر قرار بحق المدعى عليه من حيث الحجز والتنفيذ على الحسابات البنكية، والمحافظ الاستثمارية، والعقارات، والأموال المنقولة، وكذلك منعه من السفر وإيقاف خدماته. وتم تقديم طلب الحجز على حصص المنفذ ضده وتم تزويد الدائرة بجميع الشركات التي يمتلك المنفذ ضده فيها حصص وهي تحت الإجراء لدى القاضي، وخلال السنة قامت المجموعة بتحصيل إجمالي المبلغ المستحق على وسيط السعي.

يوجد تدفقات نقدية من وقت إلى آخر لحسابات المنفذ ضده البنكية وتقوم المحكمة بالحجز على تلك الحسابات وتوزعها على المدينين، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المحكمة بالانتهاء من السداد لأصحاب الديون الممتازة، وبدأت في توزيع التدفقات التالية لصالح بقية المدينين حسب نسبة دين كل منهم، وخلال الفترة اللاحقة قامت محكمة التنفيذ بتحصيل ما يقارب ٣ مليون ريال سعودي، ليكون إجمالي ما تم تحصيله ما يقارب ٦ مليون ريال سعودي.

١٩. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥,٣١٨,٣٠٣	٢٥,٧٨٠,٢٠١	دفعات مقدمة للموردين
١١,٥٤٧,٢٣٠	٩,٩٩٢,٥٥٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,١٢١,٩٩٥	١,٩٨١,٤٩٥	ذمم موظفين
١,٣٣٤,٦١٤	٢,٠٤٧,٥٣٨	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٢١,٣٢٢,١٩٠	٢٠,٨٠٢,٤٢٣	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح أ أدناه)
٦١,٦٤٤,٣٣٢	٦٠,٦٠٤,٢١١	

(أ) تتضمن أرصدة مدينة أخرى رصيد مستحق من منشأة حكومية تتمثل في قيمة التعويض الخاص بجزء من أرض مملوكة للشركة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركة الأم النهائية - شركة دله البركة القابضة - والشركات التابعة للشركة الأم النهائية وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات التي تمارس عملها الشركة الأم النهائية تأثيراً مهماً. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بناءً على سياسات وشروط وأسعار التعامل مع الجهات غير المرتبطة ويتم اعتماد تلك المعاملات من قبل إدارات المجموعة. فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

البيان	طبيعة العلاقة
شركة المأكولات السريعة البيك	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة بشركة تابعة
شركة أقوات للصناعات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة بشركة تابعة
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	طرف لأحد أعضاء مجلس الإدارة بشركة تابعة
شركة الاسماعيلية مصر للدواجن	جهة منتسبة مملوكة لأحد المساهمين الرئيسيين بشركة تابعة

فيما يلي ملخص بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة والتي تمت في سياق العمل الاعتيادي للمجموعة خلال السنة:
(أ) مستحق من جهات ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
شركة المأكولات السريعة (البيك)	بيع بضاعة تامة	٨,٩٠٦,٨٠٢	٦,٦١٩,٩١٤	١,٣٩٧,٠٥٥
شركة أقوات للصناعات الغذائية	بيع بضاعة تامة	٢,٥١١,٠٤٢	١,٩٨١,٣٢٤	٢٠٨,١٣٩
شركة الوسطى للخدمات الغذائية	بيع بضاعة تامة	١,٠٨٩,٥٥٧	١,٤٠٢,٨٨٠	٣٢٤,١٣٤
آخرون	معاملات مختلفة	٤٣٧,٧٥١	٧٦٣,٠١٤	٨٩,٥٠٧
الإجمالي		١٣,٠٤٤,١٥٢	١٣,٤٤٤,٢٢٨	٢,٠٥٧,١٥٢
ي طرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		(٩,٦١٤)	(٩,٦١٤)	(٩,٦١٤)
الرصيد		٢,٠٤٧,٥٣٨	١,٣٣٤,٦١٤	٢,٠٤٧,٥٣٨

إن حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦١,٣١١	٩,٦١٤	الرصيد في بداية السنة
(٢٥١,٦٩٧)	-	عكس خلال السنة
٩,٦١٤	٩,٦١٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)
ب) مستحق إلى جهات ذات علاقة:

الرصيد		مبالغ المعاملة		طبيعة المعاملة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
-	-	٣٦,٨١٢	-	مشتريات مواد خام	شركة الاسماعلية مصر للدواجن
٥٥٣,١٠٠	٥٥٣,١٠٠	٤٢٨,٠٨٢	-	معاملات مختلفة	أخرون
٥٥٣,١٠٠	٥٥٣,١٠٠				الرصيد

تعتمد الأسعار وشروط الدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة المجموعة.

ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٨٢٣,٤٥٦	١٥,٥٤٥,٣٥١	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين (الشركة الأم)
٣,٧٧٩,٠٠٠	٣,٧٦٣,٥٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (الشركة الأم)
٢٤,٦٩١,٩٥٢	٢٣,٠٧٥,٨٢٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين (الشركات التابعة)
٥,٩٨٣,١٢٧	٧,٧٦٣,٩٣٥	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (الشركات التابعة)
٥٠,٢٧٧,٥٣٥	٥٠,١٤٨,٦١٣	

٢١. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨,٠٦٧,٨٦١	١٢,٦٣٥,٨٧٥	رصيد أول المدة
١٠٠,٠٠٠	٧,٨٢٣,٤٤٧	إضافات خلال السنة
١٠,٠٠٦,٦٧٥	٦,٦٣٣,٢١٦	أرباح خلال السنة
(٢٥,٥٣٨,٦٦١)	(٧,٢١٤,٦٧٤)	استبعادات خلال السنة
١٢,٦٣٥,٨٧٥	١٩,٨٧٧,٨٦٤	

٢٢. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٩,٣٦٦,٩٠٤	-	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أقل من ثلاثة أشهر
(٢,٢٢٢,٦٨٢)	-	يخصم: عوائد غير مستحقة
١٨,٦٦٢	-	يضاف: فروقات عملة
٧٧,١٦٢,٨٨٤	-	

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٣. النقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٤,٩٥٧,٦٢٩	٥٥,٧٧٨,٢٨٤	أرصدة لدى البنوك
٣,٢٥٣,٢٨٦	١,٩١٦,٠١٠	النقد في الصندوق
٢,٦٨١,٣٩٩	٢,٣٤١,٢٩٧	شيكات تحت التحصيل
١١,٩٤٩,٩٨١	١١,٨٧٨,٩٠١	أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام*
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل "مع استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل"
١٠٢,٨٤٢,٢٩٥	٧٩,٤١٤,٤٩٢	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

(*) تتمثل الأرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام في أرصدة بنكية تحتجزها البنوك لتوزيعات الأرباح غير المستلمة وبالتالي فهي غير متاحة للاستخدام العام من قبل المجموعة.

٢٤. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

٢٥. احتياطي نظامي

بموجب النظام الأساسي السابق، كانت الشركة ملزمة بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال. ووفقًا للتعديلات التي أجريت على نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، لم يعد هناك إلزام بالاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. بناءً على ذلك، قرر المساهمون في الجمعية العامة غير العادية التي عقدت في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤ م تعديل النظام الأساسي للشركة. ووفقًا للقرار، تم تحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٢١٩,٢٤٩,٨٢٩ ريال سعودي إلى الخسائر المتراكمة. لإطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ١٦٠,٢٤٩,٠٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

بموجب النظام الأساسي المعدل، يحق للجمعية العامة للمساهمين عند تحديد نصيب الأسهم من الأرباح أن تقرر تكوين احتياطي جديدة وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.

٢٦. حقوق الملكية غير المسيطرة

إن حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٤٩,٥٦٠,٢٩٧	٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	في بداية السنة
(٥٦,٥٧٧,١٤٢)	٢٩,٣٦٧,٣٤٣	الحصة في نتائج الشركات التابعة
(١٢,١٧٥,٠٣٥)	(٢٧,٩٢٦,٦١٣)	فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية
٢٦١,٧٣٣	٣٧١,٨٧٨	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(١٢,٨١٠,٦٠٠)	-	توزيعات أرباح (*)
-	٣,١٢٨,٤٢٣	استبعاد حصة في شركة تابعة دون فقد السيطرة (**)
٢٦٨,٢٥٩,٢٥٣	٢٧٣,٢٠٠,٢٨٤	في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٦. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

تم تسجيل حقوق الملكية غير المسيطرة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في تاريخ الإثبات. هذا وقد استخدمت المجموعة الإعفاءات المنصوص عليها عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي التي تنص على بقاء حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة المثبتة سابقاً وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بدون تعديل.

(*) في تاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العامة العادية في شركة الربيع السعودية للأغذية "شركة تابعة" على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغ نصيب الحقوق غير المسيطرة مبلغ ١٢,٨١٠,٦٠٠ ريال سعودي.

(**) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الشركة القابضة ببيع ١,٢٥% من أسهمها في إحدى الشركات التابعة "شركة حلواني إخوان"، لم تؤد هذه المعاملة إلى فقدان السيطرة على الشركة التابعة، لذا تمت معالجتها ضمن حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف الحصة المحولة من حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم إلى الحقوق غير مسيطرة، دون أي تأثير على قائمة الدخل الموحدة.

٢٧. عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة المربحات الإسلامية والقروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تسهيلات وقروض طويلة الأجل المبالغ المستحقة خلال سنة الجزء غير المتداول
٧٧,٢٩٦,٧٢٥	٩٩,٨٢٦,٣٩٠	
(٣٨,٤٠٧,٨٣٢)	(٤٩,٥٨٣,٣٣٣)	
٣٨,٨٨٨,٨٩٣	٥٠,٢٤٣,٠٥٧	

يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة المربحات والقروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	السنة ما بعد ٢٠٢٥ م
٣٨,٤٠٧,٨٣٢	٤٩,٥٨٣,٣٣٣	
٣٨,٨٨٨,٨٩٣	٥٠,٢٤٣,٠٥٧	
٧٧,٢٩٦,٧٢٥	٩٩,٨٢٦,٣٩٠	

يشتمل تمويل المربحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

بتاريخ ١ فبراير سنة ٢٠٢١ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي، بلغت القيمة الإجمالية للتسهيل ٣٤٢ مليون ريال سعودي، منها ١٥٠ مليون ريال سعودي قرض طويل الأجل. مدة القرض طويل الأجل خمس سنوات تشمل ستة أشهر فترة سماح يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك بكامل القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ الرصيد ٣٨,٩ مليون ريال سعودي.

وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية مع بنك محلي لإعادة تصنيف جزء من قيمة التسهيلات البنكية القائمة المستخدمة في تمويل رأس المال العامل القائمة إلى تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على أقساط ربع سنوية بقيمة ٤,٠٦ مليون ريال سعودي، يستحق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وينتهي التمويل بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٨ م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح)، تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ الرصيد ٦١ مليون ريال سعودي.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٨. مطلوبات منافع الموظفين		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٤,٤٦٩,٦٥١	٨٢,٠١٦,٥٩٥	الرصيد في بداية السنة
٧,٦٢٣,٨٩٣	٥,٨٩٨,٢٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٩٤٣,٠٠٠	٣,٣٦٠,٨٧٥	تكاليف تمويل
(٢٣,٨٠٣,٢٤٩)	(١٣,٤٥٥,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
(١٥٧,٩٠٠)	(٢,١٠٦,٨٧٥)	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٥٨,٨٠٠)	-	تسويات
٨٢,٠١٦,٥٩٥	٧٥,٧١٣,٨٨٣	الرصيد في نهاية السنة

إن أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
من ٤,٩ إلى ٥,١٪	من ٤,٩ إلى ٥,٦٪	معدل الخصم
من ٣٪ إلى ٦٪	من ١,٥٠٪ إلى ٦٪	معدل زيادة الراتب
من ١٤٪ إلى ١٥٪	من ١٣,٩٤٪ إلى ١٥٪	معدل الدوران

تم عرض تأثير قيمة الالتزام محدد المنافع على إحدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨١,٠٠٧,٦٠٠	٧٤,٤٨٩,٧٠٠	معدل الخصم +٢٥ نقطة أساس
٨٢,٦٠٨,٣٠٠	٧٦,٢٦٢,١٠٠	معدل الخصم -٢٥ نقطة أساس
٨٢,٦٢٥,٩٤٦	٧٦,٢٨٦,١٧٧	زيادة الراتب +٢٥ نقطة أساس
٨٢,٩٨٦,٦٣٦	٧٤,٤٦٢,٢٢٢	زيادة الراتب -٢٥ نقطة أساس

٢٩. ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٩,٣٨٥,٩٩١	١٥٠,٠٣٥,٠٧٠	ذمم دائنة تجارية
١٤٢,٣٢٣,٧٩٣	١٣٧,٠٠٧,٢٤٧	مصروفات مستحقة
٤٢,٢٥١,٨٤٨	٣٠,٢١٠,٢٣٣	حقوق رد البضاعة
٤٩,٣٢١,٤٣٥	٢٨,٨٠٠,٤٥٢	مصارييف مستحقة للعملاء
٧,١١٦,٥٠٦	١١,٤٦٢,٧٩٦	مستحقات موظفين
٦,٧٠٥,٨٤٧	٦,٤٧٥,٦١٢	دفعات مقدمة من العملاء
٦,١٠٥,٤٧٩	٦,١٠٥,٤٧٩	دائنو شراء أراضي
٢,٠٢٣,١٤٥	١,٧٩١,٥١٠	مستحقات ضرائب شركات تابعة
٥٥٣,١٠٠	٥٥٣,١٠٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
١٥,٥٥٩,١٩٠	٥,٧٦٨,٤٢٧	أخرى
٣٨١,٣٤٦,٣٣٤	٣٧٨,٢٠٩,٩٢٦	

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٠. تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

إن حركة القروض بموجب التمويل الإسلامي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٧٦,٣٠٣,٠٩٧	٥٨٥,١١٦,٠٩٢	الرصيد في بداية السنة
٨,٨١٢,٩٩٥	(١١٣,٢٢٧,٢٧٠)	صافي الحركة خلال السنة
٥٨٥,١١٦,٠٩٢	٤٧١,٨٨٨,٨٢٢	الرصيد في نهاية السنة

خلال عام ٢٠٢٢ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، ويتم تجديدها سنوياً، يخضع التسهيل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١١٢ مليون ريال سعودي). تم ضمان التسهيل بسند لأمر صادر للبنك كما تم توقيع اتفاقية رهن أسهم مدرجة بسوق الأوراق المالية وتم بموجب رهن أسهم في إحدى الشركات المستثمر فيها.

خلال عام ٢٠٢١ م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل مع بنك محلي بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، ويتم تجديدها سنوياً، يخضع التسهيل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. تم ضمان التسهيل بسند لأمر صادر للبنك كما تم توقيع اتفاقية رهن أسهم مدرجة بسوق الأوراق المالية وتم بموجب رهن أسهم في إحدى الشركات المستثمر فيها. بلغ رصيد التسهيل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤١ مليون سعودي (٢٠٢٣ م: مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي).

بتاريخ ١ فبراير سنة ٢٠٢١ م وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك محلي، بلغت القيمة الإجمالية للتسهيل ٣٤٢ مليون ريال سعودي، منها ١٩٢ مليون ريال سعودي. تتمثل في مرابحات قصيرة الأجل تتراوح مدتها في ٤ شهور، يخضع التمويل لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ الرصيد ٣٠ مليون ريال سعودي.

٣٠. تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

خلال عام ٢٠٢٤ م، وقعت إحدى الشركات التابعة اتفاقية تسهيلات مع بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون ريال، منها ٥٠ مليون ريال تسهيلات قصيرة الأجل و ٣٠ مليون ريال تسهيلات خطابات اعتماد. التسهيل قابل للتجديد وتاريخ انتهائه سنة واحدة. يخضع لسعر فائدة سنوي ١,٥٪ مضاف إليه سايبور. وتم تقديم سندات لأمر صادرة للبنك بكامل القيمة، والاتفاقية تخضع لتعهدات مالية وقد التزمت الشركة بتلك الشروط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ الرصيد ٥١,٥ مليون ريال سعودي.

لدى إحدى الشركات التابعة عدد من عقود المرابحات الإسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية بالمملكة العربية السعودية بضمان سندات لأمر صادرة لهذه للبنوك و تسدد هذه المرابحات خلال فترة من ثلاثة إلى ثمانية أشهر وتدفع الشركة التابعة أعباء تمويل على التمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ١٢٦ مليون ريال سعودي.

لدى إحدى الشركات التابعة أيضاً عدد من عقود المرابحات الإسلامية قصيرة الأجل مع بنوك محلية بجمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها وتسدد الشركة التابعة أعباء تمويل طبقاً لسعر السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٢,٤٥٤	٢٦,٣٤٨,١٦٥			خسارة صرف عملات أجنبية
١٤,٨٤٩,٨٤٠	٤,٦٥٧,٥٠٣			مصروفات مخصص مطالبات محتملة (*)
-	(٩,٥٠٢,٨٠٢)			رد مخصص مطالبات محتملة (**)
(١,٣٧٧,٩٤٠)	-			أرباح تقييم مشتقات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (***)
(٩٩٨,٠٧٨)	(١,٧٣٥,٥٠٣)			إيرادات أخرى
١٢,٤٧٦,٢٧٦	١٩,٧٦٧,٣٦٣			

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت المجموعة بتكوين مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٤,٩ مليون ريال سعودي) كمخصص مطالبات محتملة، وذلك لمواجهة مطلوبات محتملة مستقبلية.

(**) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت المجموعة برد مخصص مطالبات محتملة بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: صفر ريال سعودي) وذلك بعد صدور قرار اللجنة الجمركية الابتدائية الثانية بالرياض لصالح المجموعة.

(***) خلال عام ٢٠٢٢ م، قامت إحدى الشركات التابعة بتوقيع اتفاقية مبادلة مع بنك محلي يستخدم أدوات مشتقة مثل مبادلات أسعار الفائدة، حيث تدفع الشركة معدل فائدة متغير وتتلقى فائدة متغيرة بالإضافة إلى هامش خاضع لسعر السوق ضمن نطاق معدل فائدة محدد مسبقاً. والمبلغ الأساسي للاتفاقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قدرة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والقيمة العادلة للمشتقة ١٧,٨٣٧,٧٧٤ ريال سعودي. وفي ٠١ يونيو ٢٠٢٣ م، تم إلغاء اتفاقية المبادلة مع البنك من خلال تقديم أمر سوق ليتم تنفيذه بتكلفة ١٦,٥ مليون ريال سعودي وعليه تم إثبات أرباح/خسائر تغيرات القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بقيمة ١,٣٣٧,٧٧٤ ريال سعودي

(***) خلال عام ٢٠١٩ م، قامت إحدى الشركات التابعة بتوقيع اتفاقية مشتقات مالية لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم الانتهاء من الاتفاقية وبلغت القيمة العادلة للعقد لا شيء وعليه تم إثبات أرباح تغيرات القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بقيمة ٤٠,١٦٦ ريال سعودي.

٣٢. ارتباطات رأسمالية ومطلوبات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٨,٨٠٩,٣٤٧	٣,٢٧٥,١٥٦			ارتباطات رأسمالية لشراء ممتلكات وألات ومعدات
٢٤,١٧٢,٧٦٩	٨١,١٩٩,٥٩٥			ضمانات بنكية واعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للمجموعة

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما وملئ إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. بناءً عليه قد تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من استثمارات في أدوات مالية و النقد والبنود شبه النقدية وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من دائنون ومبالغ مستحقة وأرصدة دائنة أخرى وعقود مرابحات إسلامية وتمويل لأجل ومطلوبات عقود إيجار ومطلوبات بموجب عقود إيجار تمويلي وبنوك سحب على المكشوف ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستعمل الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.

المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

تحتفظ المجموعة بالأدوات والمطلوبات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٣٩٣,٨٥٥,٢٣٤	-	-	٣٩٣,٨٥٥,٢٣٤
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢	٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢
	٣٩٣,٨٥٥,٢٣٤	-	٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢	٦٩٣,٦٠٥,٥٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٣٥٣,٨٥٠,٩٤٦	-	-	٣٥٣,٨٥٠,٩٤٦
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٣٠٨,٠٨٧,٤٢٥	٣٠٨,٠٨٧,٤٢٥
	٣٥٣,٨٥٠,٩٤٦	-	٣٠٨,٠٨٧,٤٢٥	٦٦١,٩٣٨,٣٧١

مطابقة مستوى ٣

يبين الجدول التالي مطابقة جميع الحركات في القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة في المستوى ٣ ما بين بداية ونهاية السنة المالية:

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٩٦,٦٣٢,٥٣٧	٣٠٨,٠٨٧,٤٢٥	الرصيد الافتتاحي
(٨٠,٣١٧)	-	استيعادات
١١,٥٣٥,٢٠٥	(٨,٣٣٧,٠٦٣)	تقييم
٣٠٨,٠٨٧,٤٢٥	٢٩٩,٧٥٠,٣٦٢	الرصيد النهائي

(ب) مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١٧,٨٣٧,٧٧٤)	-	الرصيد الافتتاحي
١٧,٨٣٧,٧٧٤	-	استيعادات
-	-	الرصيد النهائي

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها ووفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح وكل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملى عليه وظيفته أو مسؤولياته. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المراجعة لأجل مقاصد مع النقد ومعادلات النقد) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقة والأرباح أو الخسائر غير المحققة عن إعادة تقييم استثمارات وموجودات مالية و فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة). هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٦٢,٤١٢,٨١٧	٥٧١,٧١٥,٢١٢	مجموع الديون
(١٠٢,٨٤٢,٢٩٥)	(٧٩,٤١٤,٤٩٢)	ناقص: النقد ومعادلات النقد
٥٥٩,٥٧٠,٥٢٢	٤٩٢,٣٠٠,٧٢٠	صافي الدين
١,٣٥١,٧٨٠,٣٩٠	١,٣٥١,٦٣٩,٢٧٦	إجمالي حقوق الملكية
%٤١	%٣٦	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة مطلوباتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي مطلوبات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي مطلوبات مستقبلية.

يبين الجدول التالي ملخصاً لمواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصصة بناء على تواريخ الدفع التعاقدية وأسعار العمولة المتداولة في السوق كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٧٧,٦٥٦,٨٢٦	-	٣٧٧,٦٥٦,٨٢٦
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٤٧١,٨٨٨,٨٢٢	-	٤٧١,٨٨٨,٨٢٢
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٤٩,٥٨٣,٣٣٣	٥٠,٢٤٣,٠٥٧	٩٩,٨٢٦,٣٩٠
مطلوبات عقود إيجار	١٤,١٥٤,١٢٠	٢٧,٨٤٧,٢٩٢	٤٢,٠٠١,٤١٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٢,٠٤٢,١٣٣	-	١٢,٠٤٢,١٣٣
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٥٥٣,١٠٠	-	٥٥٣,١٠٠
المجموع	٩٢٥,٨٧٨,٣٣٤	٧٨,٠٩٠,٣٤٩	١,٠٠٣,٩٦٨,٦٨٣

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨٠,٧٩٣,٢٣٤	-	٣٨٠,٧٩٣,٢٣٤	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٨٥,١١٦,٠٩٢	-	٥٨٥,١١٦,٠٩٢	تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل
٧٧,٢٩٦,٧٢٥	٣٨,٨٨٨,٨٩٣	٣٨,٤٠٧,٨٣٢	عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل
٤١,٧٧٧,٢٩٥	٢٤,٠٢٨,٧١٩	١٧,٧٤٨,٥٧٦	مطلوبات عقود إيجار
١٢,١١٣,٢١٤	-	١٢,١١٣,٢١٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥٥٣,١٠٠	-	٥٥٣,١٠٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٠٩٧,٦٤٩,٦٦٠	٦٢,٩١٧,٦١٢	١,٠٣٤,٧٣٢,٠٤٨	المجموع

مخاطر السوق

تم وضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السوق فيما يتعلق بجميع الموجودات بما في ذلك الموجودات التي ليست لها أسعار سوق متداولة و/أو معرضة لتقلبات في الأسعار.

(أ) مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العمولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي ينتج عنها/ تدفع عليها أسعار فائدة بما في ذلك عقود المربحات والقرض لأجل. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العمولة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة، كما تدخل المجموعة في عقود مبادلة للحد من تذبذبات تغير أسعار العمولة.

إن تغييراً بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العمولة على الودائع/ القروض ذات العمولة المتغيرة المقيمة بالريال السعودي في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة يؤدي إلى زيادة / (نقص) صافي دخل السنة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض التحليل أدناه بأن جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تمويل مرابحة
١٠٠+ نقاط أساس	١٠٠+ نقاط أساس	٥٧١,٧١٥
١٠٠- نقاط أساس	١٠٠- نقاط أساس	(٥٧١,٧١٥)
٦٦٢,٤١٣	(٦٦٢,٤١٣)	

(ب) مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٢٨٪ من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان - مصر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٣٪) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر العملات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية (بالدولار الأمريكي والجنية المصري بشكل رئيسي) مبلغ ١٤٦,٥ مليون ريال سعودي و٧٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٦٣,٧ مليون ريال سعودي و٨٥,٧ مليون ريال سعودي) على التوالي.

لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل أي مخاطر عملة هامة. أما بخصوص أثر تقلبات أسعار العملات الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة لأغراض تجميع القوائم المالية فيتم إظهاره ضمن حقوق الملكية في بند منفصل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

(ج) مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

انخفاض الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الانخفاض المحتمل في الشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المدرة للنقدية المعنية. يتأثر احتساب الشهرة كثيراً بالافتراضات التالية:-

- طريقة التقييم
- إجمالي الهامش.
- معدل النمو المستخدم.
- المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال
- معدل نمو القيمة النهائية

طريقة التقييم

تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال

تم استخدام معدل خصم ١٠,٦٪، والذي يمثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع عامل تعديل بنسبة ٢٪ لتعكس المخاطر الخاصة بالشركة.

إجمالي الهامش

تم تحديد إجمالي الهامش على أساس متوسط القيمة المحققة للسنوات السابقة لبدء فترة الموازنة وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بتحسينات الكفاءة المتوقعة في الوحدات المدرة للنقدية.

معدل النمو

تم تحديد المعدلات على أساس متوسط القيمة المحققة للسنوات السابقة لبدء فترة الموازنة وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بالعقود الحالية ووجهة نظر الإدارة بشأن نمو حجم السوق والتوسع الجغرافي.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

انخفاض الشهرة (تتمة)

معدل نمو القيمة النهائية

تم حساب معدل النمو الدائم استناداً إلى معدل النمو المتوقع للنتائج المحلي الإجمالي في المملكة العربية السعودية خلال السنوات الخمس القادمة، والذي يقدر بـ ٣٪ ولأغراض التحفظ في التقدير، تم استخدام معدل نمو دائم بنسبة ٢٪ في حساب القيمة النهائية ضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

استخدمت المجموعة معدل خصم يبلغ ١٠,٦٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة لغرض دراسة الإنخفاض في قيمة الشهرة حيث لم ينتج عن ذلك تسجيل أي إنخفاض. إذا بلغ معدل الخصم ٢٠٪ فقد ينتج عن ذلك إنخفاض في القيمة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقد ومعادلات النقد فان تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان التي قد تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالذمم المدينة باستخدام مصفوفة المخصص:

٢٠٢٤ م	متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٠,٣٦٪	٢,٥٦٪	١٥,٠٩٪	٥٢,٩٨٪	١٨,٩١٪	
القيمة الدفترية المعرضة للتعثر	١٦٨,٨٥٤,٦٥٨	٤٣,١٧٦,٥٤٠	٣,٨٤٧,٣٤٥	٢,٥١١,١٦٥	(*)	٤٤٧,٨٦٥,١٣٦
خسارة الائتمان المتوقعة	٦٠٣,٨٤٢	١,١٠٥,٨٥٠	٥٨٠,٧١٩	١,٣٣٠,٤٢٣	٤٣,٣٩٦,١٤٢	٤٧,٠١٦,٩٧٦
٢٠٢٣ م	متداول	أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٠,٢٩٪	٦,٥٧٪	٢٨,٤٥٪	٤٥,٨٠٪	٢١,١٩٪	
القيمة الدفترية المعرضة للتعثر	١٥٠,٤٣٨,٨٢٢	٧٠,١١١,٩٤٧	١٩,٥٨٢,٢٣٠	١٤,٨٨٩,٣٩٩	(*)	٤٨٦,٧٠٩,١٨٨
خسارة الائتمان المتوقعة	٤٣٦,٧٩٣	٤,٦٠٣,٣٠١	٥,٥٧٠,٥٢٥	٦,٨١٩,٨٦٨	٤٩,٠٩٤,٦٦٠	٦٦,٥٢٥,١٤٧

(*) يتضمن هذا الرصيد المبلغ المستحق من بائع أرض شمال الرياض بمبلغ ١٩٩ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٨).

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٥. أحداث هامة

انخفاض قيمة عملة جمهورية مصر العربية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف مقابل الريال السعودي ونتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات للشركة التابعة بجمهورية مصر العربية.

٣٦. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-٣٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، والتي يسري مفعولها في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت الشركة عدم تطبيقها مبكراً.

<u>تاريخ السريان</u>	<u>الملخص</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي</u>
١ يناير ٢٠٢٥ م	تعديل - عدم قابلية الصرف	المعيار الدولي للمحاسبة ٢١
١ يناير ٢٠٢٦ م	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٦ م	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، والمعيار الدولي للمحاسبة ٧	تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٧ م	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩
	تقيم الشركة حالياً تأثير معايير المحاسبة الجديدة هذه وتعديلاتها. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة ولم يسري مفعوله بعد، أي تأثير جوهري على الشركة.	
	٢-٣٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية	
	فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري في السنة الحالية، ولكن لم يكن لها أي تأثير على هذه القوائم المالية.	

<u>تاريخ السريان</u>	<u>الملخص</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي</u>
١ يناير ٢٠٢٤ م	تعديل - التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
١ يناير ٢٠٢٤ م	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	المعيار الدولي للمحاسبة ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	تعديل - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	المعيار الدولي للمحاسبة ١
١ يناير ٢٠٢٤ م	تعديل - ترتيبات تمويل الموردين	المعيار الدولي للمحاسبة ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٧. فروع الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الفروع التالية لدى الشركات التابعة:

شركة حلواني:

رقم السجل التجاري	المدينة	م	رقم السجل التجاري	المدينة	م
١٠١٠٠٦٢٥٢٩	الرياض	٨	٤٠٣٢٠٠٩٩٣٦	الطائف	
١١٣١٠٠٩٨٨٥	بريدة	٩	٤٦٥٠٠٠٧٨٧١	المدينة المنورة	
٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	الدمام	١٠	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٨	جدة	
٣٥٥٠٠١٩٥٥٤	تبوك	١١	٤٠٣٠٢٨٩٤٣٤	جدة	
٤٠٣٠٢٩٦٠٢٥	جدة	١٢	٥٨٥٥٠١١٤٩٦	خميس مشيط	
٤٠٣١٠٢٣١٦١	مكة المكرمة	١٣	٤٧٠٠٠٠١١٢٩	ينبع	
٤٠٣٠٠١٦٢٩٦	جدة				

شركة الربيع السعودية للأغذية:

رقم السجل التجاري	المدينة	م	رقم السجل التجاري	المدينة	م
١٠١٠٨٥١٢٥٣	الرياض	١	٤٠٣٢٢٢٨٠٠٥	الطائف	١٢
١٠١٠٦١٤٢١٤	الرياض	٢	٤٦٥٠٢٤٥٨٦٧	المدينة المنورة	١٣
١٠١٠٦١٤٢١٢	الرياض	٣	٤٠٣٠١٢٣٤٩٦	جدة	١٤
١٠١٠٠٢٥٢٧٥	الرياض	٤	٤٠٣١٢١٣٨٢٧	مكة	١٥
٥٨٥٥٠١٥٥٢٥	ابها	٥	٥٨٦٠٠٢٣٥٠٨	محائل	١٦
٥٨٠٠٠١٠٣٠١	الباحة	٦	٤٧٠٠٠١١٠٦١	ينبع	١٧
٤٦٠٣١٤٩٦٥٦	القنفذة	٧	١١٢٨٠٠٣٩٢٤	عنيزة	١٨
٥٩٠٠٠٠٥٧٢٠	جيزان	٨	٣٥٥٠٠١٤٧٦٦	تبوك	١٩
٢٢٥٢٠٢٦٣٢٦	المبرز	٩	٣٣٥٠١٦٠٨٧٤	حائل	٢٠
٢٠٥٠٠٣٣٤٨٩	الدمام	١٠	١١١٦٦٢٦٧٧٤	الدوادمي	٢١
١٠١١٠٠٨٧٥٦	الخرج	١١	٥٩٥٠٠٠٧٤٦٧	نجران	٢٢

٣٨. أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة بإعادة تصنيف بعض بنود قائمتي المركز المالي والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لسنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية

لم تقم الشركة بعرض عمود ثالث في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م لعكس تأثير التعديل لأن الإدارة تعتقد أن عرض هذه المعلومات لا تؤثر بشكل جوهري على قرار مستخدمي هذه القوائم المالية.

شركة سناد القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٨. أرقام المقارنة (تتمة)

إن هذه المبالغ المعدلة في القوائم المالية، إلى جانب التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي كان من الممكن الإفصاح عنها لو تم عرض قائمة مركز مالي ثالثة، كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قائمة الدخل الموحدة
معدل		كما تم إصداره	
١,٦٣٩,٨٣١,٤٥١	٢٣,١٥١,٦٥٩	١,٦١٦,٦٧٩,٧٩٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١,٢٦٧,١٧٤,٨٠٨)	(٣٤,٤٩١,٩١٣)	(١,٢٣٢,٦٨٢,٨٩٥)	تكلفة الإيرادات
(٢٨٤,٣٣١,٥٦٧)	٩,١٤٨,٥٥٠	(٢٩٣,٤٨٠,١١٧)	مصروفات بيع وتوزيع
٣٦٥,٠٤٣	٢,١٩١,٧٠٤	(١,٨٢٦,٦٦١)	إيرادات تشغيلية أخرى
-	١٤,٨٤٩,٨٤٠	(١٤,٨٤٩,٨٤٠)	مصروفات مخصص مطالبات محتملة
(١٢,٤٧٦,٢٧٦)	(١٣,٤٧١,٩٠٠)	٩٩٥,٦٢٤	إيرادات / (مصروفات) أخرى، صافي
-	(١,٣٧٧,٩٤٠)	١,٣٧٧,٩٤٠	أرباح / (خسائر) تقييم مشتقات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١ يناير ٢٠٢٣ م	التعديل	١ يناير ٢٠٢٣ م	قائمة المركز المالي الموحدة
معدل		كما تم إصداره	
٨٠٥,٢١٢,٨٢٥	(١,٢٠٠,٣٩٦)	٨٠٦,٤١٣,٢٢١	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٣٠٥,٨٧٥	٧,٣٠٥,٨٧٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	عقارات استثمارية
٣٦١,٤٣١,٣٧٨	٦,١٠٥,٤٧٩	٣٥٥,٣٢٥,٨٩٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قائمة المركز المالي الموحدة
معدل		كما تم إصداره	
٦٦٣,٩٩٥,٦٧٨	(١,٢٠٠,٣٩٦)	٦٦٥,١٩٦,٠٧٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٤٤٠,٢٠٣	٧,٣٠٥,٨٧٥	٤٥,١٣٤,٣٢٨	عقارات استثمارية
٣٦٢,١٨٩,٨٢٧	(٦,٤٥٥,٢٣٥)	٣٦٨,٦٤٥,٠٦٢	مخزون
٤٢٠,١٨٤,٠٤١	٤٩,٣٢١,٤٣٥	٣٧٠,٨٦٢,٦٠٦	ذمم مدينة
٦١,٦٤٤,٣٣٢	٧,٧٨٩,٨٤٩	٥٣,٨٥٤,٤٨٣	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
-	(١,٣٣٤,٦١٤)	١,٣٣٤,٦١٤	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٨١,٣٤٦,٣٣٤	٥٥,٩٨٠,٠١٤	٣٢٥,٣٦٦,٣٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	(٥٥٣,١٠٠)	٥٥٣,١٠٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة

لم يكن لتلك التعديلات تأثير جوهري على قائمة التدفقات النقدية الموحدة أو قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣٩. الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٥ م تم الإعلان عن نية إحدى الشركات المستثمر فيها "شركة أم القرى للتنمية والإعمار"، لطرح أسهمها للاكتتاب العام الأولي والإدراج في السوق الرئيسية السعودية، ومن المتوقع أن يتم بدء التداول على الأسهم بنهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٥ م.

بخلاف ذلك تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥ م.